



**VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ**

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

**FAKULTA PODNIKATELSKÁ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

**ÚSTAV FINANCÍ**

INSTITUTE OF FINANCES

**OPTIMALIZACE DAŇOVÉ ZÁTĚŽE KONCERNU**

OPTIMIZATION OF TAX BURDEN OF A CONCERN

**DIPLOMOVÁ PRÁCE**

MASTER'S THESIS

**AUTOR PRÁCE**

AUTHOR

**Bc. Pavlína Zvěřinová**

**VEDOUCÍ PRÁCE**

SUPERVISOR

**JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**

**BRNO 2021**

# Zadání diplomové práce

Ústav: Ústav financí  
Studentka: **Bc. Pavlína Zvěřinová**  
Studijní program: Účetnictví a finanční řízení podniku  
Studijní obor: bez specializace  
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**  
Akademický rok: 2020/21

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

## Optimalizace daňové zátěže koncernu

### Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod  
Cíle práce, metody a postupy zpracování  
Teoretická východiska práce  
Analýza současného stavu  
Vlastní návrhy řešení  
Závěr  
Seznam použité literatury  
Přílohy

### Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem diplomové práce je zoptimalizovat daňovou zátěž koncernu v souladu s tuzemskou a mezinárodní právní úpravou. Dílčím cílem je prostřednictvím komplexních příkladů v návrhové části rozhodnout o počtu dceřiných společností a určení jejich sídel na základě využití výhod plynoucích ze smluv o zamezení dvojího zdanění uzavřených Českou republikou, čímž bude dosaženo optimální daňové zátěže koncernu.

### Základní literární prameny:

- 1) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. 289 stran. ISBN 978-80-7598-315-2.
- 2) JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ. Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně. 3. vydání. Praha: Grada Publishing, 2018. 240 stran. ISBN 978-80-271-0872-5.

3) SOJKA, Vlastimil, Monika BARTOŠOVÁ, Pavel FEKAR, Jan MAŠEK, Matěj NEŠLEHA a Ivana VAŇOUSOVÁ. Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 343 stran. ISBN 978-80-7552-688-5.

4) VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. Daně v podnikání. Praha: VOX, 2019. 388 stran. ISBN 978-80-87480-71-7.

5) VYCHOPEŇ, Jiří. Daň z příjmů 2019. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. 556 stran. ISBN 978-80-7598-325-1.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2020/21

V Brně dne 28.2.2021

L. S.

---

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.  
ředitel

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Diplomová práce se zabývá optimalizací daňové zátěže koncernu se sídlem v České republice, kterému plynou příjmy ze zahraničí. Optimalizace by mělo být dosaženo prostřednictvím změny sídla dceřiné společnosti. Dalším návrhem je vznik stálé provozovny v zahraničí. Porovnáním výsledků daňových povinností vypočtených dle právních úprav navrhovaných zemí a souvisejících daňových odvodů je navržena nejvhodnější struktura koncernu z hlediska sídel společností a současně jejich forem a počtu. Práce je zaměřena na zdanění příjmů právnických osob, jelikož subjekty koncernu jsou společnosti s ručením omezeným. Tato problematika bude vysvětlena teoreticky na základě odborné literatury i prakticky pomocí komplexního příkladu.

## **Abstract**

The master's thesis deals with the optimization of the tax burden of a concern based in the Czech Republic, which receives income from abroad. Optimization should be achieved through a change of the subsidiary's head office. Another proposal is a creation of a permanent establishment abroad. The output of the work is to decide on the most suitable structure of the concern in terms of head office and the number of its companies. The decision will be made on the basis of a comparison of the results of tax obligations calculated according to the legislation of the proposed countries and the related tax levies. The diploma thesis is focused on corporate income taxation, as the subjects of the group are limited liability companies. This issue will be explained theoretically on the basis of professional literature and practically using a comprehensive example.

**Klíčová slova**

daň z příjmů právnických osob, daňová optimalizace, koncern, mateřská a dceřiná společnost, společnost s ručením omezeným, smlouvy o zamezení dvojího zdanění

**Keywords**

corporate income tax, tax optimization, concern, parent and subsidiary company, limited liability company, double tax treaties

### **Bibliografická citace**

ZVĚŘINOVÁ, Pavlína. *Optimalizace daňové zátěže koncernu* [online]. Brno, 2021 [cit. 2021-05-10]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/135189>. Diplomová práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Jan Kopřiva.

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 15. května 2021

.....

*podpis studenta*

### **Poděkování**

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucímu své diplomové práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za cenné rady, připomínky a odborné vedení při zpracování mé práce. Velký dík patří také mojí rodině, která při mně stála a podporovala mě během celého studia.



# OBSAH

ÚVOD .....	12
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ .....	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE .....	15
1.1 Právnická osoba .....	15
1.2 Společnost s ručením omezeným .....	16
1.2.1 Vklad .....	17
1.2.2 Založení .....	17
1.2.3 Orgány společnosti s r.o. ....	17
1.2.4 Podíl .....	18
1.3 Podnikatelská seskupení .....	18
1.3.1 Koncern .....	19
1.3.2 Ovládání .....	20
1.4 Daň z příjmů právnických osob .....	22
1.4.1 Poplatníci daně z příjmu PO .....	23
1.4.2 Předmět daně .....	24
1.4.3 Osvobozené příjmy .....	24
1.4.4 Samostatný základ daně .....	24
1.4.5 Základ daně .....	24
1.4.6 Skupinové zdanění .....	26
1.4.7 Exit tax .....	26
1.4.8 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob .....	27
1.5 Daň z příjmů právnických osob ve vybraných zemích EU .....	29
1.5.1 Daň z příjmů právnických osob v Polsku .....	29
1.5.2 Daň z příjmů právnických osob v Rakousku .....	31
1.5.3 Daň z příjmů právnických osob na Slovensku .....	33

1.6	Daňová optimalizace .....	35
1.7	Mezinárodní zdanění příjmů .....	37
1.7.1	Aktivní a pasivní příjmy .....	39
1.7.2	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění .....	42
2	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU .....	47
2.1	Historie společnosti SWN Moravia s.r.o.....	49
2.2	Organizační struktura .....	50
2.3	Výrobní program.....	52
2.4	Trh, dodavatelé, zákazníci.....	52
2.5	Strategická analýza.....	53
2.6	Finanční analýza.....	60
2.7	Výpočet daňové povinnosti koncernu za rok 2020 .....	76
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ .....	79
3.1	Vznik dceřiných společností na Slovensku, v Rakousku a Polsku .....	80
3.2	Vznik stálých provozoven na Slovensku, v Rakousku a Polsku.....	88
3.3	Kombinace vzniku dceřiných společností a stálých provozoven.....	92
3.3.1	Vznik dceřiné společnosti v Rakousku a SP na Slovensku a v Polsku.....	92
3.3.2	Vznik dceřiné společnosti v Rakousku .....	95
3.4	Porovnání výsledků návrhů.....	99
3.4.1	Porovnání stálé provozovny a dceřiné společnosti .....	104
4	OPTIMALIZACE DAŇOVÉ ZÁTĚŽE KONCERNU.....	106
	ZÁVĚR .....	112
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	114
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ .....	126
	SEZNAM GRAFŮ .....	127
	SEZNAM OBRÁZKŮ .....	128

SEZNAM TABULEK .....	129
SEZNAM PŘÍLOH.....	131

## ÚVOD

Tato diplomová práce se zaměřuje na optimalizaci daňové zátěže koncernu. V tomto koncernu působí mateřská společnost spolu s dceřinou společností. Obě společnosti jsou společnostmi s ručením omezeným se sídlem v ČR. Dle velikostního rozdělení skupin účetních jednotek se jedná o malou skupinu, tudíž tento koncern nemusí sestavovat konsolidovanou účetní závěrku (1, §22a).

V praxi je celkem obvyklé a časté vytváření koncernů. Lze jej považovat za nejrozvinutější formu podnikatelského seskupení, který bývá definován jako spojení dvou právně samostatných subjektů, které na základě jednotného strategického vedení tvoří ekonomicky celek. K seskupování podniků může docházet z různých důvodů, například kvůli dosažení společného cíle celého uskupení, většího podílu na trhu, nebo využívání daňových aspektů různých států. Příjmy těchto podnikatelských subjektů podléhají dani z příjmů právnických osob (2).

Daň z příjmů právnických osob má poměrně nižší význam, než daň z příjmů fyzických osob. Je také historicky mladší, daň z příjmů PO byla zavedena v roce 1896. Obě tyto daně zatěžují disponibilní příjem/důchod, a jsou významným zdrojem do veřejných rozpočtů. Z dlouhodobého hlediska se výnosy z daně z příjmů právnických osob postupně snižují, jelikož tato daň zdaňuje i kapitál, který je v současnosti hodně mobilní. Mezi státy tudíž probíhá konkurenční boj o to, který z nich nabídne společnostem nejlepší podmínky pro zdanění jejich majetku, příjmů. Stále ale tvoří okolo 10 % daňových příjmů (3).

## CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

**Hlavním cílem** diplomové práce je zoptimalizovat daňovou zátěž koncernu v souladu s tuzemskou a mezinárodní právní úpravou. Dílčím cílem je za pomoci komplexních příkladů v návrhové části rozhodnout o počtu dceřiných společností a určení jejich sídel na základě využití výhod plynoucích ze smluv o zamezení dvojího zdanění uzavřených Českou republikou, prostřednictvím čehož bude dosaženo optimální daňové zátěže koncernu.

V teoretické části jsou na základě pramenů odborné literatury a právních úprav vymezeny základní pojmy související s problematikou společnosti s ručením omezeným a podnikatelských seskupení, zdaňování příjmů právnických osob včetně základního vzorce pro výpočet daňové povinnosti právnické osoby. Tato část je věnována i odkazům na související tuzemské a mezinárodní právní úpravy, modelové smlouvy OECD a metodám zamezení o zamezení dvojího zdanění.

V praktické části je po představení subjektu, kterého se tato závěrečná práce týká, užito metod analýzy, která slouží k rozložení zkoumaných objektů na dílčí části a syntézy, díky které jsou analytické výpočty shromážděny do jednoho celku (4). Prostřednictvím strategické a finanční analýzy je zhodnocena stabilita a finanční zdraví výrobní společnosti, která je součástí koncernu. Součástí analýzy současného stavu je výpočet daňové povinnosti koncernu za rok 2020. Data pro výpočet vychází z hodnot dosažených koncernem v předchozích zdaňovacích obdobích.

Výsledky výpočtu z analytické části, slouží jako podklad pro hlavní návrhovou část, ve které by mělo být dosaženo nalezení takového organizačního složení koncernu, které způsobí optimalizaci daňové zátěže. Obsahem této části jsou návrhy pro možná sídla nově vzniklých dceřiných společností. Zároveň jsou zde varianty, kdy mateřské společnosti sídlí v České republice, vznikne v zahraniční stálá provozovna. V rámci těchto variant budou provedeny výpočty daně z příjmů právnických osob v souladu s českou i zahraniční právní úpravou a se smlouvami o zamezení dvojího zdanění, které Česká republika uzavřela s jinými zeměmi. Pro dosažení co nejoptimálnější daňové povinnosti bude provedeno více výpočtů, a to z důvodu

možnosti různých zemí EU pro sídlo dceřiné společnosti, s ohledem na pobočky koncernu.

Vzhledem k odlišnostem daňových systémů států je předpokladem, že jednotlivé návrhy se budou lišit. Velkou roli bude hrát i to, zda je subjekt v dané zemi daňovým rezidentem nebo daňovým nerezidentem. Ze znalosti české legislativy zde říct, že podmínky pro zdaňování příjmů budou mít výhodnější daňoví rezidenti. Tudíž by varianty, ve kterých dojde ke vzniku dceřiné společnosti v zahraničí, mohly být z hlediska daňového zatížení výhodnější.

Za pomoci komparace, která umožňuje porovnávat odlišné i podobné znaky jednotlivých jevů (5), se vyhodnotí, která země a forma podnikání je s ohledem na daňové zatížení nejvhodnější pro sídlo nové společnosti koncernu. Součástí je i porovnání základních rozdílů mezi dceřinou společností a stálou provozovnou. Na základě výhod plynoucích z jednotlivých právních úprav bude sestavena optimální varianta, která se porovná s nejvýhodnější variantou z návrhové části. Z těchto podkladů jsou pomocí dedukce, která spočívá v odvození tvrzení z jednoho nebo více jiných tvrzení na základě logiky (4), vyvozena následná doporučení.

Během zpracovávání bude využito i nestrukturovaného rozhovoru se zaměstnanci společnosti, či odborníky z praxe kvůli jistotě reálnosti a aktuálnosti práce (6).

# 1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

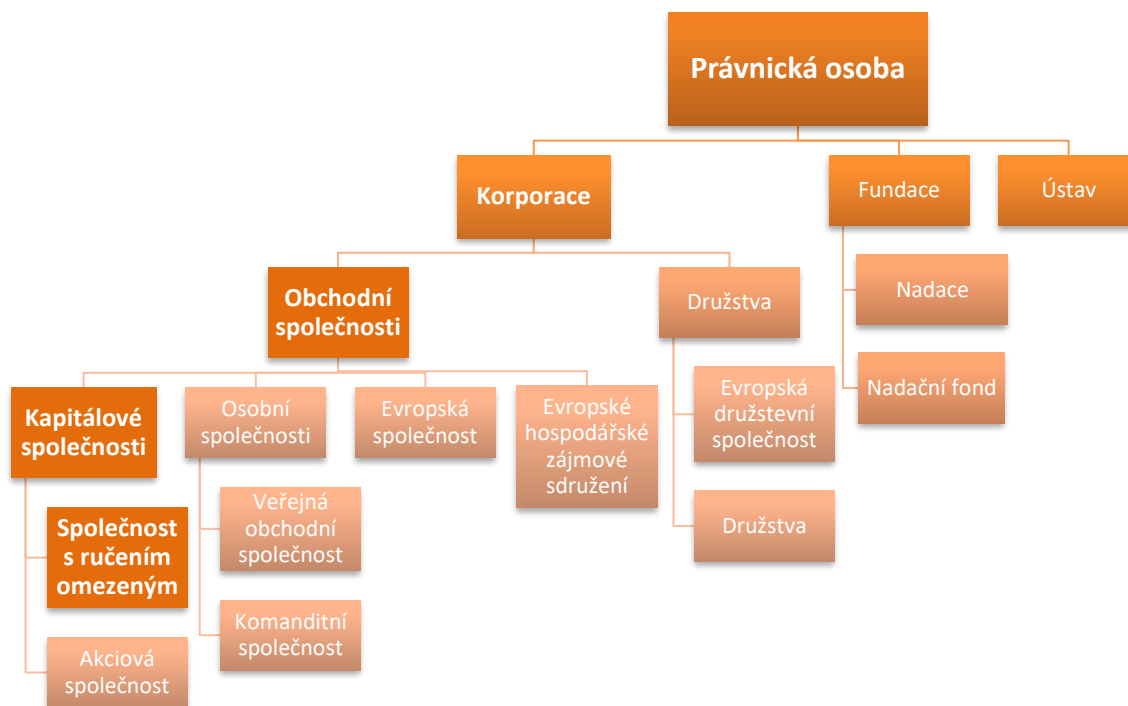
Tato část je zaměřena na vydefinování základních pojmů souvisejících s tématem práce, kterými jsou právnická osoba, společnost s ručením omezeným, podnikatelská seskupení (koncern) a daň z příjmů právnických osob.

## 1.1 Právnická osoba

Dle občanského zákoníku je právnická osoba organizovaný útvar osob nebo majetku, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost nebo ji uzná. Právní osobnost má právnická osoba od doby svého vzniku až do svého zániku. Během této doby je PO povinna vést spolehlivé záznamy o svém majetku, a to i pokud není povinna vést účetnictví (7, s. 135). Dle § 126 NOZ se vznik právnické osoby považuje dnem zápisu do obchodního rejstříku, případně dnem nabytí účinnosti zřizujícího zákona.

Vznik právnické osoby lze provést zakladatelským právním jednáním, zákonem, rozhodnutím orgánu veřejné moci, případně jiným způsobem stanoveným zvláštním právním předpisem. Právnická osoba se zakládá společenskou smlouvou s přijetím stanov, případně zakladatelskou listinou jediného zakladatele (8, § 122, § 125). Právnická osoba může vzniknout v soukromém nebo veřejném zájmu. Ve kterém zájmu je ustavena se pozná podle její hlavní činnosti (7, s. 135).

Následující schéma znázorňuje různé typy právnických osob, které upravuje Nový občanský zákoník.



**Obrázek č. 1: Schéma členění právnické osoby**

Zdroj: vlastní zpracování dle (7, s. 135-137)

Vzhledem k zaměření diplomové práce se bude následující část teorie věnovat pouze vybraným pojmům souvisejícím s tématem práce.

Ze schématu vyplývá, že se právnické osoby dělí na korporace, fundace a ústavy. **Korporace** je právnická osoba, kterou tvoří společenství osob. Zákon o obchodních korporacích rozděluje korporace na obchodní společnosti a družstva. Obchodní společnosti se dále člení na **kapitálové společnosti** (společnost s ručením omezeným a akciová společnost), u kterých platí kapitálová účast společníků (vklad) a omezené ručení společníků za dluhy společnosti, a **osobní společnosti** (komanditní společnost a veřejná obchodní společnost), které se vyznačují osobní účastí ve společnosti a přínosem odborných schopností a vlastností (9).

**Fundace** je vytvořená majetkem vyčleněným k určitému účelu. Činnost fundace se váže na účel, k jakému byla zřízena. **Ústav** je ustavený na účelem provozování činnosti společensky či hospodářsky užitečné s využitím své osobní a majetkové složky (7).

## 1.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným představuje jednou z nejčastějších právních forem podnikání v ČR. Jelikož se jedná o kapitálovou obchodní společnost, povinností



společníků je účast na kapitálu společnosti ve formě povinného vkladu. Výhodou společnosti s r.o. je, že společníci za dluhy společnosti ručí omezeně, pouze do výše svého nesplaceného vkladu. V okamžiku, kdy všichni společníci splatí svůj vklad a tato skutečnost je zapsaná v OR, za dluhy společnosti neručí. V případě, že některý ze společníků svůj vklad nesplatil nebo splacení není zapsáno v OR, věřitel může požadovat svoji pohledávku po kterémkoliv ze společníků. Rozsah plnění je omezen na celkový nesplacený vklad všech společníků (9).

### 1.2.1 Vklad

Vklady jsou předměty vložené společníky do společnosti vyjádřené v peněžních jednotkách. Souhrnem všech vkladů se rozumí základní kapitál. Minimální výše ZK v s.r.o. je od 1. 1. 2014 1 Kč na společníka. Vklady mohou mít peněžitou a nepeněžitou hodnotu. Před zápisem do OR musí být splaceny všechny nepeněžitě vklady a alespoň 30 % vkladů peněžitých. Peněžitě vklady se odkládají na zvláštní účet v bance. Nepeněžitě vklady musí být ku prospěchu společnosti a nesmí jimi být práce nebo služby. Všechny vklady jsou uvedeny ve společenské smlouvě, jejich splatnost je maximálně 5 let od vzniku společnosti (10).

### 1.2.2 Založení

Společnost je založena **společenskou smlouvou**, případně **zakladatelskou listinou**, pokud je založena jediným společníkem. Zakládající dokument musí mít formu notářského zápisu. Náležitosti zakladatelských dokumentů vymezuje zákon o obchodních korporacích a rozlišuje je na ty, které musí být obsaženy při vzniku společnosti, a které jsou v dokumentu obsaženy trvale (11).

Společnost může založit jedna osoba a být také jediným společníkem neomezeného množství společností. Zároveň společnost s r.o. může mít neomezené množství společníků. Do 1. 1. 2014 mohla být stejná osoba jediným společníkem pouze ve třech společnostech s r.o. a počet společníků jedné společnosti byl omezen na 50 (10).

### 1.2.3 Orgány společnosti s r.o.

Nejvyšším orgánem s.r.o. je **valná hromada**, které se mohou zúčastnit všichni společníci, jelikož je nevoleným orgánem. Jejím hlavním úkolem je rozhodování

o nejvýznamnějších otázkách společnosti. Může také rozhodovat o náležitostech, které nejsou v její působnosti (11).

Statutárním orgánem společnosti s r.o. je **jednatel**. Je to výkonný orgán, k jehož úkolům patří zastupování společnosti, zajišťování obchodního vedení a zodpovědnost za vedení a evidenci účetnictví společnosti. Společnost může mít i více jednatelů, jejichž počet musí být stanoven ve společenské smlouvě (9).

#### 1.2.4 Podíl

Vlastnictví podílu představuje vztah společníka ke společnosti s r.o. a účast na ní. Rozsah a účast společníka na společnosti s r.o. je určovaná velikostí podílu, která se určuje podle poměru vkladu společníka k výši základního kapitálu. Může být použit i jiný způsob určení, kdy se podíl neodvíjí od velikosti vkladu, např. všichni společníci mohou mít stejnou výši podílu (9). Bez vlastnictví podílu se osoba nemůže stát společníkem. S nabytím podílu jsou spojena práva a povinnosti. Mezi práva společníka patří například právo podílet se na řízení společnosti, hlasovací právo, právo na podíl na zisku, právo na informace. Mezi povinnosti patří vkladová nebo příplatková povinnost. Převodem podílu na jinou osobou společník veškerá tyto práva a povinnosti ztrácí (11).

### 1.3 Podnikatelská seskupení

Tento pojem je upraven v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích zejména v §§ 71–91, v občanském zákoníku a také ve veřejném právu – daňovém a právu na ochranu hospodářské soutěže. Koncernové právo je dále zachyceno i v právních zásadách soukromého práva (zákaz způsobit újmu jinému, zneužít právo včetně hlasovacího práva v OK). Koncernové právo lze interpretovat jako „*soubor pravidel, výslovně formulovaných právním předpisem, právních zásad, soudcovských a doktrinárních konceptů, jehož funkcí je ochrana osob dotčených seskupováním obchodních korporací a současně i podpora vytváření a efektivního fungování koncernu.*“ (12, str. 208) Dále je koncernové právo upravováno dílčími harmonizacemi pomocí směrnic, a dalšími doporučeními a zprávami (12).

Podnikatelské seskupení lze chápat jako spojování jednotlivých právně samostatných subjektů do ekonomického celku, který sleduje vlastní cíle a je bez právní subjektivity

(13). Právní subjektivita k právním úkonům znamená způsobilost svým jednáním, vlastními úkony nabývat práva a brát na sebe povinnosti (14). Jednotlivé články seskupení – nejčastěji obchodní společnosti, si právní subjektivitu zachovávají. U ostatních forem koncentrace (slučování či splývání), představujících vyšší stupeň spojení, dochází k zániku právní subjektivity (13).

### 1.3.1 Koncern

Koncern představuje vrcholnou formu podnikatelského seskupení, kdy ovládající osoba jednotně řídí ovládané osoby (ovládané obchodní korporace) prostřednictvím svého rozhodujícího vlivu. Z této ovládané skupiny se stane koncern (12). Dle § 79, odst. 1 ZOK je koncern podnikatelské seskupení, v němž je jedna nebo více ovládaných osob podrobena jednotnému řízení jinou osobou či osobami (15). Ovládání je pro koncern klíčové, a proto se rozlišují pojmy řídící a řízená osoba. **Řídící osoba** ovládá a jednotně řídí jinou společnost prostřednictvím rozhodujícího kapitálového podílu nebo na základě jiných skutečností. Může jí být fyzická nebo právnická osoba, stát či veřejnoprávní korporace vlastnictví. **Řízenou osobou** může být pouze obchodní korporace a je podrobena jednotnému řízení (12). Všechny obchodní společnosti tvořící koncern, jsou právně samostatnými subjekty. Koncern sám právní subjektivitu nemá (2). Existenci koncernu jsou jeho členové bez zbytečného odkladu povinni uveřejnit na svých internetových stránkách (15, § 79).

Jednotným řízením se dle § 79 ZOK, odst. 2 rozumí: „*vliv řídící osoby na činnost řízené osoby sledující za účelem dlouhodobého prosazování koncernových zájmů v rámci jednotné politiky koncernu koordinaci a koncepční řízení alespoň jedné z významných složek nebo činností v rámci podnikání koncernu.*“ (15)

**Hlavním cílem** pro vytváření koncernů je omezování podnikatelského rizika. Vzhledem k majetkové samostatnosti jednotlivých společností v seskupení může koncern snížit podnikatelská rizika na jednotlivé subjekty a současně budovat jednotnou obchodní strategii. Vznik koncernů ale na druhou stranu snižuje počet soutěžitelů na trhu. Tím se deformuje konkurenční prostředí. Často také vznikají složité byrokratické struktury, čímž se snižuje hospodářská úspěšnost koncernu (13).

### 1.3.2 Ovládání

**Ovládající osoba** je osoba, která může v obchodní korporaci přímo či nepřímo uplatňovat rozhodující vliv. Zákon o obchodních korporacích ovládající osobu definuje v § 75 odst. 2 ZOK jako toho, „kdo nakládá s podílem na hlasovacích právech představujícím alespoň 40 % všech hlasů v obchodní korporaci, ledaže stejným nebo vyšším podílem nakládá jiná osoba nebo jiné osoby jednající ve shodě.“ (15) Pokud se jedná o obchodní korporaci, jde o mateřskou obchodní korporaci („mateřskou společnost“). Jelikož se na koncern pohlíží jako na kvalifikované ovládání, je řídící osoba vždy osobou ovládající. Neplatí však, že každá ovládající osoba je osobou řídící (12). **Ovládanou osobou**, příp. dceřinou obchodní korporací („dceřinou společností“) je obchodní korporace ovládaná ovládající osobou (15, § 74).

Při zdaňování příjmů zahraniční ovládané osoby je důležité identifikovat, zda je ovládaná osoba:

- samostatným poplatníkem daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem ČR
- stálou provozovnou poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je daňovým rezidentem ČR

**Ovládající společností** je podle § 38fa ZDP daňový rezident ČR, který je poplatníkem daně z příjmů právnických osob a přímo či nepřímo se podílí na základním kapitálu ovládané zahraniční společnosti. **Ovládaná zahraniční osoba** je poplatníkem daně z příjmů právnických osob, daňovým nerezidentem ČR, jehož ovládající osoba drží podíl ve výši aspoň 50 % ZK, nebo stálá provozovna daňového rezidenta ČR v zemi, se kterou má ČR uzavřenou SZDZ, prostřednictvím které jsou tyto příjmy vyloučeny ze zdanění metodou vynětí (16). Zdanění ovládané zahraniční společnosti se provádí v případech, kdy tato společnost vykonává tzv. zahrnované příjmy, kterými jsou např. licenční poplatky, podíly na zisku, příjmy z prodeje účasti, z finančního leasingu, z pojistné, bankovní či jiné finanční činnosti, a další příjmy plynoucí z prodeje zboží a služeb od přidružených osob za určitých podmínek, ke kterým je přidána malá nebo nulová ekonomická hodnota. Zároveň musí splnit následující podmínky:

- Nevykonává podstatnou hospodářskou činnost a její podstata spočívá v držbě aktiv, ze kterých plynou pasivní příjmy. Pokud společnost vykonává skutečnou aktivní činnost, ke které využívá personál, prostory, vybavení a jiný majetek, považuje se za výkon podstatné hospodářské činnosti.
- Zahraniční daň z příjmů nebo obdobná daň této společnosti je nižší než polovina daně z příjmů, která by ji dle českých pravidel byla stanovena v České republice. V tomto případě by se měla porovnávat daňová povinnost ze všech příjmů, ne pouze ze zahrnovaných příjmů (17).

Další osoby, které je nutné definovat jsou **spojené osoby**. Zákon o daních z příjmů je v § 23, odst. 7 rozděluje na kapitálově spojené osoby a jinak spojené osoby. Jestliže se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby nebo více osob, kdy tento podíl tvoří alespoň 25 % ZK nebo hlasovacích těchto osob, jsou tyto osoby **osobami přímo kapitálově spojenými**. **Osobami jinak spojenými** jsou osoby blízké, osoby, kdy se jedna osoba podílí na vedení nebo kontrole osoby jiné, kdy se shodné osoby podílejí na vedení či kontrole jiných osob (jiné osoby jsou vzájemně osobami jinak spojenými) (18, § 23).

Související problematikou jsou **převodní ceny**, jejichž prostřednictvím se jednotlivé státy snaží zamezit daňovým únikům, které se realizují deformovanou cenotvorbou mezi spojenými osobami. Při sjednávání cen je mezi těmito společnostmi uplatňováno hledisko minimalizace daňového zatížení místo ekonomických a obchodních kritérií. Obchod spočívá v realizaci zisku ve státech s nejnižším zdaněním, stejně jako minimalizace zdanění úroků, licenčních poplatků a dividend. Opatřením proti tomuto jednání je **pravidlo tržního odstupu**, které ukládá povinnost spojeným osobám chovat se při zahrnování vzájemných transakcí tak, jako by šlo o vzájemné obchody nepropojených subjektů, za obvyklých tržních podmínek. Při cenotvorbě stát nařizuje, aby byl základ daně očištěn od deformací vytvořených neobvyklými cenami v transakcích mezi spojenými osobami (19).

Jednostranným opatřením proti transferům cen v ČR je již zmíněný § 23, odst. 7 ZDP. Ukládá podmínku kapitálově a jinak spojeným osobám, aby byl základ daně upraven vždy, když se sjednané ceny mezi těmito spojenými osobami liší od cen, které sjednaly nezávislé osoby v běžných obchodních vztazích. Dvoustranná a vícestranná opatření

představují smlouvy o zamezení dvojímu zdanění (SZDZ). Slouží k zamezení daňových úniků prostřednictvím převodních cen na mezinárodní úrovni. Konkrétně jde o článek 9 – Sdružené podniky a další ujednání v člancích 11 a 12 Modelové smlouvy OECD. Tuto problematiku podrobně a obsáhle rozvíjí směrnice OECD pro nadnárodní podniky a finanční správy. O přizpůsobení převodních cen ekonomické aktivitě usiluje OECD v rámci svých BEPS akčních plánů 8-10. Významná je také mezinárodní smlouva, díky které byl přijat zákon č. 164/2013 Sb. o mezinárodní spolupráci při správě daní (19).

#### 1.4 Daň z příjmů právnických osob

Spolu s daní z příjmů fyzických osob spadají do kategorie přímých daní. Tyto daně se stanovují každému poplatníkovi podle jeho důchodové nebo majetkové situace. Poplatník si daň sám vypočte a odvede (16). Tato daň je koordinovaná v části mezinárodního zdanění a základy daně se rozdělují mezi více zúčastněných států (3).

Zdanění příjmů právnických osob („PO“) je upraveno v **zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu (ZDP)**. Tento zákon je často novelizován, proto je při aplikaci důležité pracovat s aktuálním zněním (16). Dani z příjmů PO se věnuje druhá a třetí část ZDP, kde druhá část vymezuje základní pojmy jako jsou právnické osoby, poplatníci daně z příjmů PO, předmět daně, osvobození od daně, zdaňovací období a výpočet daně z příjmů PO. Třetí část se věnuje společným ustanovením, která vymezuje daňové a nedaňové výdaje a úpravy daňového základu (7).

K ZDP jsou vydávány pokyny Generálního finančního ředitelství („GFR“) řady D. Nejedná se o právní předpisy, tudíž nejsou právně závazné. Poplatník by však měl postupovat v souladu s nimi, jelikož je v nich obsažena interpretace zákona ze strany daňové správy. Správce daně tudíž nebude jeho postup rozporovat. Nejvýznamnějším pokynem k ZDP s jeho interpretací je **pokyn GFR číslo D-22** (16).

Dalším zákonem potřebným pro stanovení daní z příjmů je **zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád**. „*Tento zákon upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní.*“ (20, §1)

V souvislosti se zdaněním příjmů koncernu, z níž má jedna ze společností sídlo v zahraničí a kvůli možným jiným příjmům plynoucí společnosti ze zahraničí jsou důležitým předpisem SZDZ. Tyto mezinárodní smlouvy, které jsou uzavřeny mezi dvěma nebo více státy mají za cíl zamezit dvojímu zdanění, zamezit dvojímu nezdanění, snížit možnosti daňových úniků, zajistit daňovou nediskriminaci a zajistit objektivní rozdělení výnosů mezi smluvními státy. Dvojí zdanění je situace, kdy tentýž předmět daně je podroben zdanění dvakrát či vícekrát stejnou nebo obdobnou daní. Není to případ, kdy je jeden předmět daně podroben dvěma různým daním. Nejznámější je mezinárodní dvojí zdanění či dvojí zdanění dividend (21).

#### 1.4.1 Poplatníci daně z příjmu PO

Daň z příjmu právnických osob představuje důchodovou daň, kterou jsou zatíženy všechny právnické osoby. U těchto poplatníků je důležité dělení na daňové rezidenty a daňové nerezidenty (3).

**Daňovým rezidentem** je každá právnická osoba, které má na území České republiky sídlo nebo místo vedení. Daňový rezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy plynoucí z ČR i ze zdrojů v zahraničí (18, § 17).

**Daňovým nerezidentem** je osoba, která nemá na území ČR sídlo či místo skutečného vedení nebo to o něm nestanoví mezinárodní smlouvy. Nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy ze zdrojů z ČR (18, § 17). Znamená to, že má omezenou daňovou povinnost (3).

Za příjmy na zemi ČR jsou považovány i příjmy daňového nerezidenta dosahované prostřednictvím **stálé provozovny**, pokud zde pověřená osoba jedná v jeho zastoupení a má oprávnění uzavírat smlouvy, které jsou pro nerezidenta závazné. Stálá provozovna představuje místo k výkonu činností, např. dílna, kancelář, místo prodeje, anebo staveniště při splnění určitých podmínek (3), pokud jeho doba trvání přesáhne šest měsíců v jakémkoli období 12 měsíců po sobě jdoucích (18, § 22).

V případě, kdy jedna osoba splňuje kritéria rezidentství ve více státech, je nutné vycházet z příslušné SZDZ, která obsahuje pravidla, podle kterých se řeší konflikty rezidentství (16). Přehled platných smluv zveřejňuje Ministerstvo financí ČR na svých webových stránkách (22).

#### **1.4.2 Předmět daně**

Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem. Pro právnické osoby téměř neexistují výjimky příjmů, které by nebyly předmětem daně (23). Vzhledem k mobilitě kapitálu v současné globalizované ekonomice je proto zvýšená snaha o přesun kapitálu do státu s lepšími podmínkami pro zdanění (3).

#### **1.4.3 Osvobozené příjmy**

Osvobozené příjmy od daně z příjmů PO vymezuje § 19 ZDP, patří sem zejména úrokové příjmy, licenční poplatky a příjmy z podílu na zisku dle § 19, odst. 1 ze) ZDP vyplácené mateřské společnosti dceřinou společností, která je daňovým rezidentem ČR a také příjmy z podílu na zisku dle § 19, odst. 1, zi) ZDP příjmy plynoucí do ČR mateřské společnosti (rezidentu ČR) od dceřiné společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu EU (7). Tyto a další příjmy mohou být osvobozeny za splnění základních podmínek definované v tomto zákoně dle §§ 19 a 23 ZDP (16).

Jelikož byla 1.1.2014 zrušena daň dědická a darovací, platí, že bezúplatná nabytí majetku, tzn. dary a dědictví jsou předmětem daně z příjmů. Jsou však od daně z příjmů osvobozeny dle § 19b ZDP (16).

#### **1.4.4 Samostatný základ daně**

Pokud poplatník dosáhne příjmů ze zdrojů v zahraničí z podílů na zisku/likvidačním zůstatku nebo vypořádacím podílu, musí být tyto příjmy zahrnuty v samostatném základu daně („SZD“) dle § 20b ZDP (16). Tyto příjmy jsou z „běžného“ základu daně vyjmuty, jelikož jsou již zdaněny osobou, která je vyplácí. Nedochází tak ke dvojímu zdanění. Do SZD se zahrnou příjmy v brutto výši (tzn. včetně sražené daně v zahraničí bez uplatnění výdajů), které se zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů. Sazba daně pro SZD činí 15 % (23).

#### **1.4.5 Základ daně**

Dle § 23, odst. 1 ZDP základ daně z příjmů představuje rozdíl, o který příjmy (s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených) převyšují výdaje, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Pro zjištění ZD se vychází z výsledku hospodaření (zisk/ztráta) u poplatníků



vedoucí účetnictví, nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří účetnictví nevedou, nebo vedou jednoduché účetnictví. Tento paragraf zároveň vymezuje úpravu základu daně (7).

**Tabulka č. 1: Výpočet daně z příjmů právnických osob dle daňového přiznání**

<b>Výsledek hospodaření (tržby-náklady)</b>
+ výdaje neuznávané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 24 a § 25 ZDP, daň z příjmů zaplacená v zahraničí, poskytnutá bezúplatná plnění)
+ rozdíl, o který účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují odpisy daňové - rozdíl, o který daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují odpisy účetní
- Příjmy osvobozené od daně podle § 19 ZDP, které jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření
- Příjmy zdaněné v SZD dle § 20b ZDP
<b>ZD I</b>
- úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (metoda vynětí dle SZDZ)
- položky odčitatelné od ZD § 34 ZDP (daňová ztráta, odpočet na podporu výzkumu a vývoje, odborného vzdělávání)
- položky snižující ZD § 20 ZDP (bezúplatná plnění, min. 2.000 Kč, max. 10 % ze ZD)
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 koruny dolů)</b>
* 19 % sazba daně
<b>Daň</b>
- slevy na zaměstnance se zdravotním postižením § 35 ZDP (ZTP max. 18.000 Kč/rok, ZTP-P max. 60.000 Kč/rok s ohledem na průměrný přepočtený počet zaměstnanců)
- zápočet daně zaplacené v zahraničí (metoda zápočtu prostého dle SZDZ)
<b>Celková daň (včetně daně ze SZD vypočteného v samostatném oddíle DP)</b>
<b>Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle: 16, 24

**Výdaji (náklady) neuznávanými za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů** dle § 24 nebo 25 ZDP jsou zejména daně zaplacené v zahraničí, poskytnutá bezúplatná zdanitelná plnění a rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy hmotného a nehmotného majetku a další náklady, které jsou dle ZDP považovány

za neúčinné náklady (náklady na reprezentaci, cestovné poskytnuté nad limit dle zákoníku práce, pokuty a penále) (16).

Odečet **daňové ztráty** nebo její části podle § 34 ZDP je možný nejdéle v pěti po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích po období jejího vzniku, a to maximálně do výše základu daně (3). Uplatněním daňové ztráty jako položky odčitatelné od ZD se poplatníkovi prodlužuje lhůta pro stanovení daně, a to až o 5 let (o dobu, kdy bylo možné daňovou ztrátu uplatnit). Znamená to, že lhůta pro stanovení daně při uplatnění daňové ztráty může činit až 8 let (18, § 38).

Aby mohla být hodnota **poskytnutých bezúplatných plnění** odečtena od upraveného základu daně dle § 34 ZDP, musí být toto plnění poskytnuto na veřejně prospěšné účely, zejména na vzdělávání, charitu, kulturu, sociální péči, podporu a ochranu mládeže, zvířat aj právnické či fyzické osobě sídlící na území ČR nebo jiného členského státu EU, či EHP. Hodnota bezúplatného plnění musí činit alespoň 2.000 Kč. Maximálně lze odečíst 10 % z upraveného základu daně (3).

#### **1.4.6 Skupinové zdanění**

V České republice existuje skupinové zdanění pouze v případě registrace k dani z přidané hodnoty. S účinností od 1. 1. 2008 byl zaveden institut skupinové registrace pro účely daně z přidané hodnoty v souladu s článkem 11 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty. Vytvoření skupiny je pro společnosti dobrovolné a záleží pouze na rozhodnutí jednotlivých společností, které jsou spojeny finančními, hospodářskými a organizačními vazbami, zda se rozhodnou pro skupinovou registraci (25).

#### **1.4.7 Exit tax**

Od 1.1.2020 je do české právní úpravy transponovaná úprava ATAD týkající se zdanění při přemístění a hybridních nesouladů. V případě České republiky je stanoven taxativní výčet situací, při kterých se uplatní zdanění při přemístění majetku, pokud ČR ztratí právo zdanit tyto budoucí příjmy z prodeje. Jde o přemístění majetku, kdy:

- český daňový rezident přemísťuje do stále provozovny, pokud je příjem vyňat ze zdanění v ČR;

- česká stálá provozovna přemísťuje do zahraničí, pokud se na příjem z budoucího prodeje nevztahuje daňová povinnost v ČR;
- český poplatník přemísťuje i svoje daňové rezidentství do zahraničí a příjem z budoucího prodeje majetku nepodléhá daňové povinnosti v ČR (26).

Wallace a Murphy (2012) tvrdí, že: „*vybírání této daně může pro daňového poplatníka způsobit řadu problémů jako je znevýhodnění cash flow dvojí zdanění. Evropská komise proto přijala opatření proti řadě členských států na základě toho, že jejich stávající ustanovení o exit tax jsou neslučitelná se svobodou usazování se dle článku 49 Smlouvy o fungování EU.*“ (27)

#### 1.4.8 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Daňové přiznání (neboli daňové tvrzení) je základ pro správné zjištění a stanovení daně (20, § 1). K jeho podání je povinen každý poplatník daně z příjmu PO kromě výjimek uvedených v § 38mb ZDP (veřejně prospěšný poplatník, společenství vlastníků jednotek apod.). Daňové přiznání se podává i v případě, kdy dochází k fúzi, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace dle podmínek uvedených v § 38ma ZDP (16). Povinnost podat daňové přiznání platí společnosti s r.o., i pokud vykáže **daňovou ztrátu**, to znamená v případě, kdy uznatelné náklady převýší příjmy společnosti. V daňovém přiznání poplatník sám vyčíslí daň a uvede další předepsané údaje. Pokud po podání zjistí, že v daňovém přiznání udělal chybu, ale ještě neuplynula lhůta pro podání, může podat opravné daňové přiznání. Pokud ale chybu zjistí až po uplynutí lhůty, je povinen podat dodatečné daňové přiznání (28).

Dle § 136 DŘ jsou lhůty pro podání daňového přiznání pro FO i PO stejné, a sice:

- do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období, do 1.4.
- do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období, do 1.7., pro poplatníky, kteří musí mít ověřenou účetní závěrku auditorem, nebo je jejich daňové přiznání zpracováno a podáno daňovým poradce nebo advokátem (28).

Daň je splatná k poslednímu dni pro podání daňového přiznání. Daňová povinnost zjištěná v daňovém přiznání určuje výši a četnost záloh na daň z příjmů na příští zdaňovací období, které jsou placeny během zálohového období. To začíná den

po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání a končí posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání za následující zdaňovací období (3).

**Zálohy na daň z příjmu** jsou vypočteny podle poslední známé daňové povinnosti, kterou uvedl v daňovém přiznání (7). Poslední známá daňová povinnost je částka daně uvedená v daňovém přiznání, která dosud nebyla pravomocně stanovena. Lze takto brát i částku daně v dodatečném daňovém přiznání, i když v dalším řízení nebude daň stanovena v částce uvedené v daňovém přiznání (3). Zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřekročila 30.000 Kč, a také obce nebo kraje (7).

**Tabulka č. 2: Odvody záloh na DPPO**

Poslední známá daňová povinnost	Výše zálohy	Četnost záloh
< 30.000 Kč	0	X
30.000 – 150. 000 Kč	40 %	pololetně
> 150. 000 Kč	1/4	čtvrtletně

Zdroj: 7, s. 175

Jednotlivé zálohy na daň z příjmů PO jsou splatné vždy k 15. dni posledního měsíce příslušného období (3).

Dle § 148, odst. 1 daňového řádu nelze stanovit daň po uplynutí tříleté lhůty pro stanovení daně. Ta začíná během dnem, ve kterém uplynula lhůta pro podání (řádného) daňového přiznání. Uplynutím lhůty pro stanovení daně již nemůže správce daně vyměřit nebo doměřit daň. Ani daňový subjekt nemůže změnit své daňové povinnosti jako je podání dodatečného daňového přiznání (16). Může ale dojít k prodloužení (stavění či přerušení) lhůty, zejména pokud byla před uplynutím lhůty zahájena daňová kontrola, bylo podané řádné daňové tvrzení nebo byla oznámena výzva k jeho podání, nebo byla uplatněna ztráta z minulých let. Pak tato lhůta začne běžet opětovně ode dne, kdy k takovému úkonu došlo (7). Maximální lhůta pro stanovení daně je 10 let (16).

## 1.5 Daň z příjmů právnických osob ve vybraných zemích EU

Tato kapitola je zde zařazena z důvodu návrhové části diplomové práce, ve které je uvažováno o různých variantách založení zahraniční dceřiné společnosti a jejího sídla. Konkrétně se jedná o země Polsko, Rakousko a Slovensko. Obsahem tedy budou základní teoretická východiska zdanění příjmů právnických osob včetně výpočtu DPPO v Polsku, Rakousku a na Slovensku s odkazem na právní úpravy jednotlivých zemí. Součástí této kapitoly je i princip zdanění stálé provozovny v souladu se smlouvami o zamezení dvojího zdanění.

### 1.5.1 Daň z příjmů právnických osob v Polsku

Právním základem pro úpravu daně z příjmu právnických osob v Polsku je zákon ze dne 15. února 1992 o dani z příjmu právnických osob – **o podatku dochodowym od osób prawnych** (označovaný také jako zákon CIT – Corporate Income Tax). Poplatníci daně z příjmů právnických osob v Polsku jsou právnické osoby, kapitálové společnosti, komanditní a veřejné obchodní společnosti a také **daňové kapitálové skupiny**. Jsou to skupiny tvořeny nejméně dvěma obchodními společnostmi s právní subjektivitou (29). Možnost vytvoření daňové skupiny umožňující skupinové zdanění existuje pro rezidentní společnosti, jejichž kapitál představuje alespoň 1 mil. PLN. Ta umožňuje vzájemné započítávání zisků a ztrát. Vytváří se na minimálně tříleté období u společností, které jsou kapitálově propojeny alespoň 95 % (30).

Základem daně je součet příjmů získaných daňovým poplatníkem ze zdrojů příjmů. Zdroje se dělí na kapitálové zisky a jiné zdroje příjmu. Příjem ze zdroje příjmů definován jako překročení součtu výnosů získaných ze zdroje nad náklady na jejich získání, které byly dosaženy ve stejném období. Pokud tyto náklady převýší součet výnosů, jedná se o ztrátu z daného zdroje (31). Daňově uznatelnými náklady jsou například platby daně z nemovitých věcí a sociálního pojištění. Daňová ztráta může být uplatněna nejdéle v následujících 5 zdaňovacích obdobích. V každém roce lze odečíst 50 % hodnoty ztráty (30).

Předmětem daně u daňových kapitálových skupin je příjem ze zdroje příjmů přebytek součtu příjmů (kladný rozdíl mezi výnosy a náklady) všech společností, které tvoří daňovou skupinu, získaný z daného zdroje příjmů nad součtem jejich ztrát z tohoto

zdroje. V případě, že součet ztrát převyší součet příjmů ze zdroje, vzniká daňové skupině ztráta ze zdroje příjmů (31). Některé náklady nelze uznat jako daňově uznatelné náklady, bez ohledu na jejich vztah k vytvořeným výnosům. K nim patří například náklady na vymáhání související s prodlením, dluhy odepsané jako promlčené nebo náklady na reprezentaci (více v čl. 12 odst. 4 CIT) (32).

Některé příjmy podléhají paušálnímu zdanění, aniž by byly zohledněny daňově uznatelné náklady. V tom případě je základem daně pouze příjem, který nelze kombinovat s žádným jiným příjmem. K těmto příjmům patří například příjmy z dividend a jiné příjmy z účasti na zisku právnických osob se sídlem nebo správní radou v Polsku, příjmy z určitých titulů, např. udělených licencí, poradenské služby atd., získané zahraničními daňovými poplatníky (33).

Sazba daně z příjmů právnických osob nebo ovládané zahraniční společnosti (pokud není osvobozena v Polsku od zdanění) je 19 % ze základů daně nebo 9 % z jiných než kapitálových zisků (příjmů) poplatníků, jejichž příjmy v daném roce nepřesáhly 2 miliony EUR nebo jeho ekvivalent v PLN. 9% sazbu mohou uplatnit také malí daňoví poplatníci. **Malý daňový poplatník** je určen podle výše výnosů dosažených v předchozím zdaňovacím období. Jejich součet včetně DPH (za zboží a služby) nesmí překročit částku v PLN odpovídající ekvivalentu 2 milionů euro (34).

S platbou daně z příjmů souvisí i zálohy na daň. Jejich výše vyplývá z částek zahrnutých na daňovém účtu. Zálohy se obvykle platí měsíčně. Daňoví poplatníci, kteří zahájí činnost v prvním daňovém roce a malí daňoví poplatníci mohou platit čtvrtletní zálohy ve výši rozdílu mezi daní splatnou z příjmu dosaženého od začátku daňového roku a součtem záloh splatných za předchozí čtvrtletí. Zálohu na daň mohou vypočítat pomocí 9% sazby za měsíce nebo čtvrtletí, ve kterých byl dosažen jejich příjem na začátku daňového roku a nepřekročil částku 2.000.000 EUR. Od dalšího měsíce či čtvrtletí jsou daňoví poplatníci povinni uplatňovat 19% sazbu daně (35, čl. 25). Daňové přiznání lze elektronicky podat do 15.6.2021, jinak než elektronicky do 1.6.2021 (35).

Od roku 2019 je v Polsku zavedena exit tax, kterou mají v souvislosti s implementací směrnice ATAD členské státy EU povinnost zavést (36).

**Exit tax** je druh daně, která zabraňuje v přesunu sídla podnikatelských subjektů a omezuje odlivu kapitálu do zemí, kde jsou nízké daně. Funguje jako daň z nemovitosti, kdy subjekt při přemístění majetku do jiné země prodá všechna svá aktiva za reálnou tržní hodnotu (37).

### **Zdanění stálé provozovny v souladu se SZDZ**

Definice stálé provozovny je SZDZ vymezena v článku 5. Právo na zdanění příjmů ze stálých provozoven ale upravuje článek 7 – Zisky podniků. V případě SZDZ s Polskem má dle prvního odstavce právo na zdanění příjmů i Polsko, ale pouze do takové výše příjmů, jaké odpovídají stálé provozovně. Dle článku 21 bude zamezeno dvojímu zdanění tak, že ČR povoluje snížit vypočtenou částku ze základu daně o částku, která odpovídá dani zaplacené v Polsku. Tato částka však nepřekročí daň vypočtenou v ČR, která připadá na příjmy z Polska. Jedná se tedy o metodu prostého zápočtu (38, čl. 5, čl. 7, čl. 21).

#### **1.5.2 Daň z příjmů právnických osob v Rakousku**

Právním základem je v Rakousku zákon o dani z příjmů právnických osob – **Körperschaftsteuergesetz, zkr. KSt** z roku 1988. Dani z příjmů podléhají právnické osoby soukromého práva, zejména společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti, spolky a soukromé instituce; podniky živnostenského typu korporací veřejného práva nebo sdružení osob s právní subjektivitou. Osobní společnosti, kterými jsou veřejná obchodní společnost a komanditní společnost této dani nepodléhají. Jejich zdanění probíhá na úrovni společníků (39).

Minimální výše kapitálu společnosti s r.o. činí 35 000 EUR, z nichž musí být polovina poskytnuta v hotovosti a má věřitelům poskytnout určitý stupeň zajištění (40). Společnost s r.o. může využít zakládací privilegium, které v prvních 10 letech od založení společnosti snižuje minimální daň z příjmů právnických osob. V prvním až pátém roce je minimální daň ve výši 500 EUR, v šestém až desátém roce 1.000 EUR ročně (41). Aby mohla společnost aplikovat zakládací privilegium, musí její základní kapitál činit alespoň 10.000 EUR a z toho musí být splaceno 5.000 EUR (42). Pro umožnění nižší výše ZK, než je 35.000 EUR, se ve stanovách uvede, že počáteční investice jsou omezeny na 10.000 EUR (43).

Stanovení vyměřovacího základu společností stejně jako určení daně a její platba, se řídí zákonem o dani z příjmů (Einkommsteuergesetz). Základ daně vychází z výsledku hospodaření z účetnictví, který lze snížit o náklady související s ekonomickou činností. Výjimkami nákladů, kterými nejde snížit výsledek hospodaření je např. mzda, která přesahuje 500.000 EUR na osobu za rok nebo odměny, které jsou vypláceny členům dozorčích rad. Tyto náklady je možné odečíst jen v poloviční výši. Výsledek hospodaření je zároveň navýšen o daňově neuznatelné výdaje, kam patří zejména náklady na reprezentaci, rezervy, daňově neuznatelné služby, ale i dary, které lze následně odečíst do výše 10 % příjmů předchozího roku. Takto navýšený VH je základem daně. Ten je upraven o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Pokud jsou daňové odpisy nižší než účetní, jedná se o částku zvyšující základ daně, v opačném případě výše rozdílu snižující základ daně. Od základu daně lze odečíst i zvláštní výdaje, kterými jsou zmíněné dary, nebo přenesené ztráty z minulých let (44). Maximální výše odpočtu ztráty za zdaňovací období je 75 % z kladného zisku, zbytek ztráty je možné uplatnit v dalších letech. Daňovou ztrátu je možné odečítat neomezeně dlouhou dobu (45).

Daňová sazba činí 25 % ze základu daně. U s.r.o. a a.s. existuje **minimální daň** ve výši 5 % ze zákonné minimální výše základního kapitálu, což je pro s.r.o. 1750 EUR ročně. Tato daň musí být zaplacená i v případě, kdy firma generuje ztrátu (41). Minimální daň je placena na začátku zdaňovacího období a může být započtena s daňovou povinností na konci roku (30). Pokud je výsledná daňová povinnost nižší než minimální daň, musí poplatník uhradit daň ve výši minimální daně. Jinak hradí daň dle výpočtu. Minimální daň funguje jako záloha na daň pro budoucí zdaňovací období. Zálohy na daň z příjmů jsou hrazeny kvartálně ve výši  $\frac{1}{4}$  daně z předchozího zdaňovacího období, nebo  $\frac{1}{4}$  minimální daně k 15. dni měsíce února, května, srpna a listopadu (45). Pokud se odhaduje snížení daňové povinnosti oproti předchozímu roku, které je prokazatelné, lze zálohy s.r.o. snížit. Lhůta pro podání daňového přiznání je do 30. dubna, v případě elektronického podání do 30.6. Podává-li přiznání daňový poradce, je lhůta pro podání prodloužena o jeden rok (30).

Příjmy s.r.o. z podílu na zisku domácí kapitálové společnosti nebo kapitálové společnosti sídlící v EU jsou od daně osvobozeny. Zisk z prodeje podílů ale dani



podléhá. Příjmy z dividend společnosti sídlící v Rakousku, které vyplývají z účasti na zahraničních společnostech jsou také od daně osvobozené. Podíl na dceřině zahraniční společnosti musí být vyšší než 10 % a účast trvat nejméně jeden rok (40).

Skupinové zdanění, jehož smyslem je započtení zisků a ztrát sdružených společností, bylo omezeno se začátkem roku 2019. Společnost na vrcholu skupiny (koncernu) byla oprávněna k takovému zápočtu. Aby k takovému zápočtu došlo, musel podíl mateřské společnosti na kapitálu a hlasovacích právech sdružených společností přesahovat 50 %. Skupinové zdanění platilo i pro zahraniční sdružené společnosti, kdy vedoucí rakouská společnost mohla započíst ztrátu zahraničních vedoucích společností v maximální výši 75 % rakouského zisku (40). Od roku 2019 povoluje Rakousko započtení zisků a ztrát společností jen v případě, kdy jsou mateřská a dceřiná společnost spojeny finančně, nikoli organizačním principem, tzn. finanční, hospodářské a organizační začlenění společností (46).

### **Zdanění stálé provozovny v souladu se SZDZ**

Dle článku 7 SZDZ mohou být zisky ze stálé provozovny umístěné v Rakousku podrobeny dani i v Rakousku. Vyloučení dvojího zdanění probíhá formou prostého zápočtu, kdy ČR povoluje započtení výše daně, které připadá na příjem ze stálé provozovny. Tato částka ale nesmí překročit českou daň připadající na rakouské příjmy vypočtenou před snížením (47, čl. 7, čl. 22).

### **1.5.3 Daň z příjmů právnických osob na Slovensku**

Daň z příjmů právnických osob je upravena **zákonem č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov v znení neskorších predpisov**. Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy právních subjektů. Právními subjekty jsou zejména společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti a družstva. U dalších forem podnikání jako jsou investiční a podílové fondy, komanditních společností a veřejně obchodních společností nebo poplatníků, kteří nejsou zřízeni za účelem podnikání jsou předmětem pouze některé jejich dosažené příjmy. Osvobozené jsou příjmy zejména občanských sdružení, politických stran, církví nebo obcí, které plynou z činností, pro které byly zřízeny. Osvobozeny od daně z příjmů jsou také úroky ze státních dluhopisů. Skupinové zdanění na Slovensku není možné (30).

Základem daně je rozdíl mezi příjmy a výdaji, případně výsledek hospodaření (záleží, zda společnost vede jednoduché či podvojně účetnictví), který lze následně snížit o daňovou ztrátu. Ta se dá následně uplatnit maximálně v pěti zdaňovacích obdobích (30). Takto snížený výsledek hospodaření se upraví o přičitatelné či odečitatelné položky dle § 17 odst. 2 slovenského ZDP (51). Sazba daně z příjmů od roku 2020 činí 15 % pro společnosti jejichž obrat tržeb (nebo příjmy) nepřekročí 100.000 EUR. Společnosti, které obrat překročí, jsou zatíženy sazbou daně z příjmů právnických osob 21 % (48).

Poplatník daně z příjmů právnických osob je povinen platit zálohy na tuto daň, pokud jeho poslední známá daňová povinnost překročila částku 5.000 EUR (131.225 Kč). Zálohové období začíná během stejně jako v ČR, a to od prvního dne následujícího po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období (49, § 42). Lhůta pro podání daňového přiznání je do 31.března. Podání je možné odložit o 3 kalendářní měsíce bez udání důvodu, nebo o šest měsíců, pokud poplatníkovi plynou příjmy ze zahraničí (50).

Podíly na zisku jsou zdaněny zvláštní sazbou daně, kde záleží, zda je odměna vyplacena rezidentu či nerezidentu Slovenska.

**Tabulka č. 3: Podmínky zdanění podílů na zisku na Slovensku**

Příjemce odměny	Zdroj příjmu	Sazba daně	Zdanění
PO – rezident SR	Tuzemsko	Není předmětem daně	
	Smluvní stát	Není předmětem daně	
	Nesmluvní stát	35 %	V daňovém přiznání
<b>PO – nerezident SR, smluvní stát</b>	Tuzemsko	<b>Není předmětem daně</b>	
PO – nerezident SR, nesmluvní stát		35 %	Srážkovou daní

Zdroj: vlastní zpracování dle: 51

Pokud se odměna vyplácí právnické osobě rezidentu SR se zdrojem v tuzemsku nebo jiném smluvním státě, případně rezidentu jiného smluvního státu, kdy je zdroj tohoto příjmu buď na Slovensku, není podíl na zisku předmětem daně. Pokud je

příjemcem nerezident SR nebo má příjem rezidenta SR zdroj v nesmluvním státě, pak je odměna zatížena 35% sazbou daně. Zdanění je vykázáno v daňovém přiznání, nebo v případě nerezidenta z nesmluvního státu, samostatně zatíženo srážkovou daní (51).

### **Zdanění stálé provozovny v souladu se SZDZ**

Stejně jako v případě Polska i Rakouska dává právo Slovensku podrobit příjem dani. Aby bylo u příjmu vyloučeno dvojí zdanění, použije se metoda prostého zápočtu. ČR tedy při zdanění povolí započíst částku odpovídající výši daně zaplacené v Rakousku plynoucí z příjmu stálé provozovny. Daň nepřekročí výši daně, která by byla z rakouského příjmu vypočtena v ČR (52, čl. 7, čl. 22).

## **1.6 Daňová optimalizace**

Daňová optimalizace neboli optimalizace daňové povinnosti představuje jednání, kterým se daňový subjekt snaží zcela legálně minimalizovat svoje daňové povinnosti (21).

Dle Lisy A. Bryant-Kutcher a kol. (2012) má daňová optimalizace za cíl snížit daňové zatížení a maximalizovat úroveň zisku. Capiez (1994) tvrdí, že: *"daňová optimalizace spočívá v minimalizaci především daně z příjmu s cílem maximalizovat výsledek po zdanění."* (53)

Prostředky daňové optimalizace jsou:

- **Daňová úspora**, kdy daňový subjekt využívá všech snížení základu daně a daně včetně povolených úprav v rámci platných zákonů, např. uplatňováním slev na dani a daňovými zvýhodněními nebo vhodným způsobem odpisů
- **Odložení daně do budoucna**, prostřednictvím využití daňových rezerv
- **Vyhnutí se dani** legálním způsobem, kdy poplatník využije nedostatků v daňových a jiných zákonech. V anglické odborné literatuře se rozlišují pojmy **tax avoidance** a **tax evasion**. Rozdílem je jejich legálnost.
  - Tax avoidance (vyhýbání se dani) představuje legální aktivity vedoucí k minimalizaci odvedené daně („efektivní daňová optimalizace). Jde o využití veškerých dostupných ustanovení v zákonech a uplatnění

všech výjimek a daňových úlev, včetně mezer v daňových zákonech a jiných předpisech.

- Tax evasion (daňový únik, podvod) je nelegální činnost, která může být postižena jako trestný čin. Míra postihu záleží na rozsahu neodvedení nebo krácení daně a úmyslnosti podvodu. Pokud čin není prokázán jako úmyslný, dojde k doměření daně včetně souvisejících úroků a penále.
- **Využití smluv o zamezení dvojímu zdanění**, které zamezují situaci, kdy je tentýž předmět daně (majetek, příjem) podroben zdanění dvakrát stejnou nebo obdobnou daní (21).
- **Využití daňových rájů**, oblastí, které nezdaňují ekonomické aktivity ani majetek daňových subjektů sídlících v těchto zemích (občané, domácí firmy i cizinci). Je jím myšlen stát, jehož zákony nebo uzavřené smlouvy o zamezení dvojímu zdanění umožňují buď nízké, nebo žádné zdanění zejména u daní z příjmů (21). Dalším důvodem využívání daňových rájů je zaručení anonymity vlastníků společností a omezené poskytování informací. V současné době v souvislosti s bojem proti terorismu se od této netransparentnosti upouští (19). Rozlišují se offshore a onshore jurisdikce.
  - **Offshore** jsou nezávislé ostrovní oblasti (Kajmanské ostrovy) nebo oblasti nacházející se poblíž bohatých států (Lichtenštejnsko). Na takovém území jsou příjmy do státního rozpočtu získávány hlavně z turismu a ze zahraničního kapitálu. PO nebo FO, která se rozhodne investovat do offshore oblastí, musí znát zákony země, ve které je rezidentem. Investování do daňových rájů může v místě daňové residence podléhat zdanění (srážkovou daní) všech plateb plynoucích do těchto destinací. Mezi znaky offshore oblastí patří vysoká úroveň infrastruktury, rozvinuté bankovníctví, liberální právní a podnikatelské podmínky s minimálními zásahy státu, společnosti často nemusejí předkládat auditované roční uzávěrky, vést účetnictví nebo platit některé daně. Daň je placena formou paušální částky na jeden rok. Důležitými znaky je anonymita a diskrétnost.
  - **Onshore** země poskytují různé úlevy nebo výjimky na dani či daňové prázdny na určité druhy ekonomických aktivit v rámci rozvoje a příjmů

do státního rozpočtu. ČR může být z určité části také považována za onshore destinaci, jelikož poskytuje investiční pobídky a nabízí možnost uplatnění paušálních výdajů u FO (21).

### **Možnosti optimalizace daně u poplatníka daně z příjmu PO**

V ustanovení § 24 odst. 1 a následujících ZDP je uvedeno základní pravidlo uplatňování, obecná úprava a výčet daňově uznatelných nákladů. Aby byly tyto náklady daňově uznatelné, musí se jednat o náklady k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které mají bezprostřední a přímou souvislost s příslušnými výnosy. Vynaložení těchto nákladů musí být řádně prokázáno poplatníkem. Poplatník tedy nese důkazní břemeno (21).

Dle § 24 ZDP se jedná například o daňové odpisy hmotného majetku, zůstatkovou cenu hmotného majetku, daň z příjmů a daň darovací zaplacené v zahraničí, výdaje na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců a na pracovní cesty, paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem.

### **1.7 Mezinárodní zdanění příjmů**

V souvislosti se zdaněním příjmů koncernu, z níž má jedna ze společností sídlo v zahraničí a kvůli možným jiným příjmům plynoucí společnosti ze zahraničí je důležité řídit se legislativou zejména v rámci EU, která upravuje mezinárodní zdanění příjmů. Primární daňové právo je zakotveno ve **Smlouvě o fungování EU** (SFEU) (54). Cílem Smlouvy o fungování EU, který stejně jako samotná smlouva vychází ze Smlouvy o založení Evropského společenství, je „*položít základ pro ještě užší svazek mezi národy Evropy.*“ SFEU přináší hlubší politický a demokratický rozměr pro hospodářský cíl evropské integrace ve formě jednotného trhu (55). Mezi sekundární právo, které je vytvářeno a schvalováno na základě primárního práva orgány Evropských společenství, patří směrnice, nařízení, rozhodnutí, stanoviska a doporučení (30).

Směrnice jsou důležitým nástrojem harmonizace daní, jelikož členské státy mají povinnost implementovat je ve stanovené lhůtě do svých národních právních řádů poté,

co jsou schváleny (30). V rámci harmonizace přímých daní jsou stěžejní zejména předpisy Evropského společenství ve formě směrnic:

1. **Směrnice 2009/133/ES** o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, částečných rozděleních, převodech aktiv a výměně akcií týkajících se společností z různých členských států a při přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti mezi členskými státy, kdy u žádné ze skutečností (fúze, rozdělení, částečné rozdělení) není následkem zdanění kapitálových zisků, které jsou vypočteny jako rozdíl mezi skutečnou hodnotou převedených aktiv a pasiv a jejich hodnotou pro daňové účely (56);
2. **Směrnice 2011/96/EU** o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států, která má za cíl osvobodit dividendy a jiné formy rozdělování zisku vyplácené mateřským společností od jejich dceřiných společností od srážkových daní a zamezit tak dvojímu zdanění těchto příjmů na úrovni mateřské společnosti (57);
3. **Směrnice č. 2015/2060/EU**, kterou se zrušuje směrnice 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb, kdy zdanění těchto příjmů má probíhat podle právních předpisů členského státu, ve kterém má skutečný vlastník příjmu (FO s bydlištěm v jiném členském státě) bydliště, čímž se má odstranit narušení pohybu kapitálu mezi členskými státy. V této souvislosti je směrnicí Rady 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní stanovena povinná výměna informací mezi členskými státy (58).
4. **Směrnice 2003/49/ES** o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států, která stanovuje, že úroky nebo licenční poplatky, které mají zdroj v členském státě, jsou v tomto státě osvobozeny od veškerých daní, které jsou na ně uloženy formou srážky u zdroje či na základě daňového výměru v daném státě, pokud je skutečný vlastník úroků či LP společností jiného členského státu nebo stálou provozovnou umístěnou v jiném členském státě společností členského státu (59).

Při mezinárodním zdaňování příjmů je důležitý **zdroj příjmů** a také právo státu zdroje či rezidence příjemce podrobit daní. V tomto případě je důležitý vztah mezi smlouvami o zamezení dvojímu zdanění a tuzemskou legislativou. Podle smluv mají státy právo

zdanit některé příjmy. Pokud ale stát příjem nezakotví ve své legislativě, k jejich zdanění nedojde. SZDZ nemůže subjektům ukládat žádné povinnosti, které jsou nad rámec jejich tuzemské legislativy. Ustanovení § 22 ZDP obsahuje taxativní výčet těch příjmů, které chce ČR zdanit, jelikož jsou vymezeny jako zdroj příjmů. Pro určení zdroje příjmů je důležité, **kde se vykonává činnost**, ze které subjekt pobírá zdanitelné příjmy, **kdo je plátce příjmů** a **kde je umístěný/využívaný majetek**, ze kterého plyne příjem (19).

### 1.7.1 Aktivní a pasivní příjmy

Příjmy se dělí na příjmy podle aktivní činnosti poplatníka a na příjmy pasivní, které souvisejí se zhodnocováním jeho kapitálu, majetku nebo duševního vlastnictví. Příjmy z aktivní produktivní činnosti, které jsou dosahovány poplatníkem jakožto podnikatelem nebo zaměstnancem při jeho osobní účasti (výkon práce, nakládání s majetkem, penze) jsou označovány jako **aktivní příjmy** (19).

Mezi aktivní příjmy patří:

- Příjmy z podnikání a ze samostatné činnosti
  - Zisky podniků a zdanění stálé provozovny
  - Příjmy z nemovitého majetku
  - Mezinárodní přeprava
  - Příjmy z převodu movitého majetku, majetkových práv a jiných aktiv
- Další příjmy FO
  - Příjmy ze závislé činnosti
  - Jiné příjmy FO

Pro účely práce bude blíže rozebráno pouze zdanění zisků podniků a stálé provozovny. Tuzemská úprava udává, že jakékoli aktivní zisky ze samostatné činnosti nebo z podnikání podléhají zdanění proto, že jich dosahuje daňový rezident, nebo se jedná o příjmy daňového nerezidenta ze zdrojů na území ČR vymezené v § 22 ZDP. Ve SZDZ existuje omezení zdanění těchto příjmů daňových nerezidentů ve státě zdroje na případy, kdy takové příjmy splňují parametry vzniku stálé provozovny. Před vznikem stálé provozovny tyto příjmy nejsou ve státě zdroje zdaněny. V případě daňových rezidentů nesmluvních států jsou příjmy dosažené na území ČR zdaněny

u zdroje **srážkou** (§ 36 ZDP) 15 % anebo 35 % v případě rezidentů nečlenských států EU/EHP. Daň z příjmů může být rovněž odvedena formou **zajištění daně** (§ 38e ZDP). Podstatou zajištění daně ale není konečné zdanění, slouží jako záloha na budoucí daňovou povinnost poplatníka. Příjmy stálé provozovny musí být přiznány a zdaněny prostřednictvím daňového přiznání. V modelové smlouvě OECD se stálé provozovny týkají články 5 a 7. Z čl. 7 vyplývá, že: „*zisky podniků jsou zdaňovány ve státě, ve kterém je jejich příjemce daňovým rezidentem, pokud ve státě zdroje nevznikla stálá provozovna.*“ (60) Vznik stálé provozovny dává právo i státu zdroje na zdanění příjmu. K zamezení dvojímu zdanění se použije ujednaná metoda ve smlouvě (19).

**Pasivními příjmy** jsou příjmy, které při vzniku nevyžadují aktivní účast vlastníka a jeho fyzickou přítomnost ve státě zdroje. Pasivní příjmy daňových nerezidentů jsou obvykle zdaněny plátcí ve státě zdroje (19).

Mezi pasivní příjmy patří:

- Dividendy
- Úroky
- Licenční poplatky

Pod pojem dividendy spadají příjmy z akcií, podílů na zisku, z pohledávek spojených s účastí na zisku a z jiných společenských práv, které jsou ve smluvních státech podrobeny stejnému systému zdanění jako příjmy z akcií podle zákona státu, jehož je společnost vyplácející dividendy rezidentem. Dividendy jsou definovány v § 22, odst. 1 písm. g) bodu 3 ZDP a v čl. 10 MS OECD. U dividendových příjmů je důležité dodržovat pravidlo tržního odstupu. Jejich zdanění se řídí § 36, odst. 1 písm. c) represivní sazbou srážkové daně 35 % pro státy mimo EU/EHP, pokud nemají s ČR uzavřenou SZDZ nebo dohodu o výměně informací v daňových záležitostech. Stále častěji je dle SZDZ přiznáváno právo na zdanění státu daňové residence příjemce (skutečného vlastníka) (19). Zdanění dividend se řídí Směrnicí Rady 2011/96/EU o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států, jejímž cílem je osvobození dividend a jiných forem rozdělování zisku, které jsou vypláceny dceřinými společnostmi společností mateřským, od srážkových daní a zamezení dvojímu zdanění těchto příjmů na úrovni mateřské společnosti (57).



Český ZDP dividendové příjmy osvobozuje dle § 19 odst. 1 písm. ze) a zi), při splnění podmínek definovaných v tomto paragrafu (19, 18 § 19).

Úroky se rozumí výnosy z pohledávek (odměna za přechodně poskytnuté finanční prostředky). Jsou vymezeny v ZDP v § 22 odst. 1 písm. g) bodě 4 a v čl. 11 MS OECD. Dle čl. 11 odst. 3 MS OECD se za úrok nepovažuje penále za pozdní úhrady na rozdíl od § 22 odst. 1 písm. g) bodu 12, kde jsou sankce a penále podrobeny zdanění jako úroky, pokud je příjemce daňovým rezidentem státu, se kterým není uzavřena SZDZ. Jen úroky sjednané v obvyklé tržní ceně podléhají zdanění v daňovém režimu úroků. Část, která tuto úroveň přesahuje (nadhodnocené úroky), je podle ZDP zdaněna jako dividendový příjem. Pro členské státy EHP a EU platí výjimka, tudíž tento rozdíl není zdaněn v režimu dividend (19). ČR zdaňuje úrokové příjmy daňových nerezidentů dle § 36 odst. 1 písm. b) 15% sazbou daně, případně písm. c) 35%, pokud jde o stát mimo EU nebo EHP, a ČR s ním nemá uzavřenou SZDZ nebo dohodu o výměně informací (18, § 36). Podle SZDZ je právo na zdanění přiznáno buď státu, ve kterém je věřitel daňovým rezidentem, nebo státu zdroje ve výši 5 nebo 10 % (často jsou zde osvobozeny mezibankovní/mezivládní úvěry) (19).

Licenčními poplatky jsou podle článku 12 MS OECD „*platby jakéhokoli druhu, které jsou náhradou za užití nebo za právo na užití jakéhokoli autorského práva k literárnímu, uměleckému nebo vědeckému dílu včetně kinematografických filmů, jakéhokoli patentu, ochranné známky, návrhu nebo modelu, plánu, tajného vzorce nebo výrobního postupu, nebo za informace, které se vztahují na zkušenosti nabyté v oblasti průmyslové, obchodní nebo vědecké.*“ (60) Shodnou definici licenčních poplatků dle ZDP (§ 19 odst. 7) a MS OECD rozšiřují pouze příjmy z užití movitých věcí (18, § 22). LP se tedy rozdělují na kulturní (autorské právo) a průmyslové (patent, ochranná známka), kam patří i příjmy z užívání movitých věcí (19). Důvodem rozdělení příjmů do více kategorií je maximální sazba daně, kterou může stát zdroj použít ke zdanění příjmu. Kategorie kulturních LP bývá zdaněna nejnižší sazbou daně, často i nulovou. V tom případě je příjem zdaněn pouze ve státě residence (61). LP ze zdrojů na území ČR podléhají zdanění srážkovou daní ve výši 15 % dle § 36 odst. 1 písm. a) ZDP. Při splnění podmínek vymezených v § 19 ZDP mohou být tyto příjmy osvobozeny od zdanění (18, § 19, § 36).

Osvobození úroků a LP, které mají zdroj v členském státě od zdanění se řídí podmínkami definovanými ve směrnici Rady 2003/49/EU o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států (59).

### 1.7.2 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Tyto mezinárodní smlouvy, které jsou uzavřeny mezi dvěma nebo více státy mají za cíl zamezit dvojímu zdanění, zamezit dvojímu nezdanění, snížit možnosti daňových úniků, zajistit daňovou nediskriminaci a zajistit objektivní rozdělení výnosů mezi smluvními státy (62). Jde o stát zdroje, ze kterého zdaňovaný příjem pochází a stát rezidence, ve kterém má vlastník příjmu daňovou rezidenci (má zde sídlo nebo místo skutečného vedení). Stát má suverénní právo na vybírání daní z příjmů daňových subjektů, které plynou na jeho území bez ohledu na daňový systém jiného státu. Toto právo je zároveň příčinou vzniku mezinárodního dvojího zdanění (21).

Jedná se o smlouvy mezinárodního práva, které jsou uzavírány po několika jednáních v souladu s mezinárodním veřejným právem. V ČR jsou projednávány v kompetenci Ministerstva financí a Ministerstva zahraničních věcí (61). Z článku 10 Ústavy ČR vyplývá, že SZDZ má **aplikační přednost** před tuzemskou právní úpravou (ZDP). Znamená to, že v případě naplnění podmínek pro použití konkrétní SZDZ se ustanovení ZDP nepoužije v rozsahu, v jakém je v rozporu se SZDZ (zásada *lex specialis derogat generali*) (19). SZDZ však nemá přednost před Ústavou, jelikož ta je předpisem vyšší právní síly (61).

Mezinárodní dvojí či vícenásobné zdanění příjmů vznikne v případě rozporu mezi dvěma či více daňově-právními systémy různých států. Jde o stát zdroje příjmů a stát daňové rezidence příjemce příjmů. Dvojí zdanění snižuje zisk a motivaci podnikatelských subjektů vykonávat svoji činnost na území jiných států (30).

### Modelová smlouva OECD

Česká republika je členem Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (OECD), která vznikla v roce 1960, od roku 1995. Jedná se o mezinárodní organizaci, která zajišťuje přímou spolupráci vlád členských států prostřednictvím práce výborů. Cílem OECD je předcházení možným konfliktům mezi státy při přijímání

individuálních ekonomických kroků. Dalšími cíli je rozvoj světové ekonomiky a zvyšování životní úrovně členských států za udržení finanční stability, hospodářský růst a rozvoj světového obchodu na nediskriminační bázi v souladu s mezinárodními závazky. V roce 1977 byl Výborem pro daňové záležitosti OECD přepracován a sjednocen návrh modelové smlouvy z roku 1963. Od té doby se výbor pravidelně schází a zapracovává do vzorové smlouvy nové tendence mezinárodního zdaňování (61).

Modelová smlouva OECD pro země uzavírající dvoustranné daňové úmluvy, hraje klíčovou roli při odstraňování daňových překážek přeshraničního obchodu a investic. Je základem pro vyjednávání a uplatňování dvoustranných daňových dohod mezi zeměmi. Jejich cílem je pomáhat podnikům a zároveň předcházet daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem. Model OECD rovněž poskytuje prostředky pro jednotné řešení nejrůznějších problémů, které vznikají v oblasti mezinárodního dvojího zdanění (60). Modelová smlouva z roku 2017 odráží některé akční plány z projektu BEPS. Akční plány BEPS (base erosion and profit shifting) jsou zaměřeny na odstranění mezer v mezinárodním zdanění nadnárodních společností, které se vyhýbají zdanění nebo snižují daňové základy ve svých členských zemích přesunem nehmotného majetku (63).

Vzorová smlouva OECD patří k nejvýznamnějším dokumentům vypracovaným OECD v daňové oblasti. Její text spolu s komentářem ke smlouvě představuje podrobný návod ke sjednávání mezinárodních smluv a jejich interpretaci. Při uzavírání nových smluv nebo novelizaci těch stávajících doporučuje Rada OECD státům, aby vycházely z této modelové smlouvy a při interpretaci ustanovení akceptovaly její komentář (64). Česká republika má v současnosti uzavřeno zhruba 90 smluv o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a majetku (22).

Modelová smlouva OECD slouží jako vzor spíše pro rozvinuté země. Pro zlepšení mezinárodních vztahů mezi zeměmi rozvinutými a rozvojovými vytvořila OSN v roce 1980 „*Manuál ke sjednávání bilaterálních daňových smluv mezi rozvinutými a rozvojovými zeměmi*“ a modelovou smlouvu, která je také pravidelně upravována (61).

SUMMARY OF THE CONVENTION		TAXATION OF CAPITAL	
Title and Preamble		Article 22	Capital
Chapter I		Chapter V	
SCOPE OF THE CONVENTION		METHODS FOR ELIMINATION OF DOUBLE TAXATION	
Article 1	Persons covered	Article 23 A	Exemption method
Article 2	Taxes covered	Article 23 B	Credit method
Chapter II		Chapter VI	
DEFINITIONS		SPECIAL PROVISIONS	
Article 3	General definitions	Article 24	Non-discrimination
Article 4	Resident	Article 25	Mutual agreement procedure
Article 5	Permanent establishment	Article 26	Exchange of information
Chapter III		Article 27	Assistance in the collection of taxes
TAXATION OF INCOME		Article 28	Members of diplomatic missions and consular posts
Article 6	Income from immovable property	Article 29	Entitlement to benefits
Article 7	Business profits	Article 30	Territorial extension
Article 8	International shipping and air transport	Chapter VII	
Article 9	Associated enterprises	FINAL PROVISIONS	
Article 10	Dividends	Article 31	Entry into force
Article 11	Interest	Article 32	Termination
Article 12	Royalties		
Article 13	Capital gains		
Article 14	[Deleted]		
Article 15	Income from employment		
Article 16	Directors' fees		
Article 17	Entertainers and sportspersons		
Article 18	Pensions		
Article 19	Government service		
Article 20	Students		
Article 21	Other income		

**Obrázek č. 2: Struktura modelové smlouvy OECD**

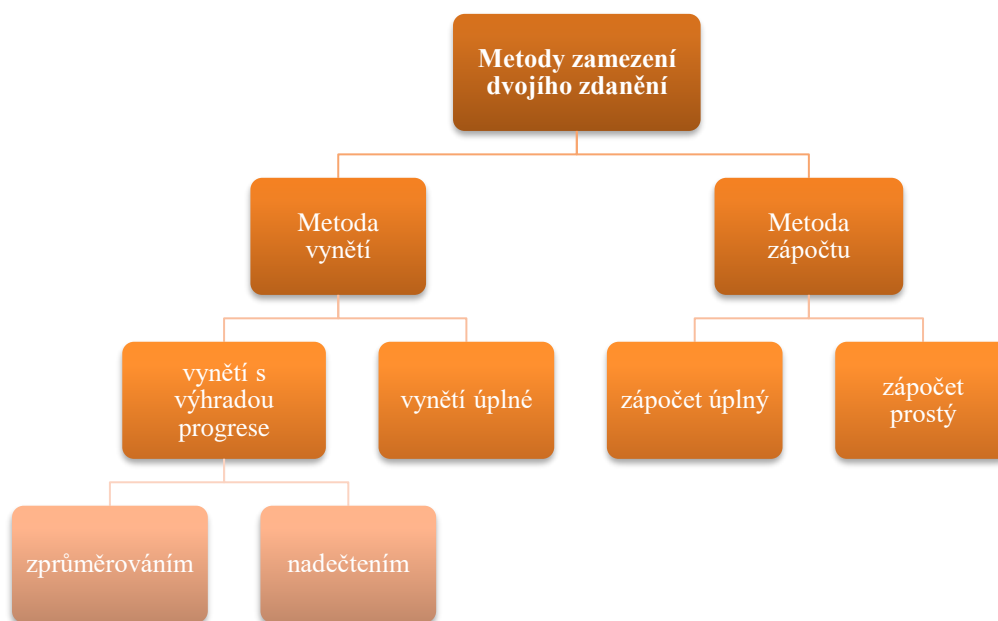
Zdroj: vlastní zpracování dle: 60

Modelová smlouva OECD se skládá ze 7 kapitol, ve kterých je obsaženo 32 článků. Kapitoly jsou: rozsah smlouvy, definice, zdanění příjmů, zdanění majetku, metody zamezení dvojího zdanění, speciální ustanovení a konečná ustanovení.

S rozšiřováním počtu uzavřených SZDZ dochází k renegociaci smluv v případě, kdy původní ujednání ve smlouvě nevyhovují novým požadavkům. ČR v nejnovějších SZDZ nesjednává metodu vynětí, která je pro poplatníky většinou výhodnější a z hlediska prokazování nároku na uplatnění i jednodušší než metoda zápočtu. ČR má vlastní model pro sjednávání smluv, který vychází z modelové smlouvy OECD. Obsahuje specifika, která jsou opřena o výhrady k modelovým smlouvám OECD učiněné ČR před vstupem do OECD. Výhrady usilují o zdanění příjmů ve státě jejich zdroje, čímž ztrácí modelové smlouvy smysl. Také to přináší vyšší administrativní zátěž a snížení právní jistoty pro poplatníky daně. Všechny výhrady

ČR ke SZDZ jsou zveřejněny na stránkách Ministerstva financí ČR ve Finančním zpravodaji (19).

K nejdůležitějším ustanovením SZDZ patří **metody zamezení dvojího zdanění**. Rozlišují se dvě skupiny metod a sice metody založené na vynětí zahraničních příjmů ze zdanění a metody založené na započtení zahraniční daně (30).



**Obrázek č. 3: Metody zamezení dvojímu zdanění**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 30, s. 120

**Metoda vynětí** je pro poplatníky výhodnější, jelikož se příjmy dosažené v zahraničí vyjmou ze zdanění. Byla Českou republikou sjednávána ve starších SZDZ u příjmů ze závislé činnosti, nezávislých činností nebo u příjmů ze stálé provozovny. Existují dvě podoby metody a sice vynětí úplné a vynětí s výhradou progrese. Metodou **úplného vynětí** je příjem ze zahraničních zdrojů vyjmut z celkového základu daně ve státě, ve kterém je poplatník daňovým rezidentem. K příjmu ze zahraničí není při zdanění přihlíženo (61). Častější je metoda **vynětí s výhradou progrese**. Příjem je z daňového základu opět vyjmut, ale pro výpočet daně je použita sazba daně z daňového pásma, která odpovídá souhrnu celosvětových příjmů poplatníka. Má význam v podmínkách progresivního zdaňování příjmů. Používá se metoda **zprůměrování**, kdy se spočítá průměrné daňové zatížení, které připadá na součet dosažených příjmů (tuzemských i zahraničních) a tímto procentem daně je vypočtena daň z tuzemských příjmů. Metodou „**nadečtení**“ se příjem dosažený v tuzemsku přičte na příjmy ze zahraničí

(příjem z ČR je horním příjmem z celkového součtu příjmů). Procento daně pro danou úroveň příjmu je použito ke zdanění tuzemského příjmu (30).

**Metoda zápočtu** daně umožňuje snížení daně vypočtené z celosvětových příjmů o daň, která byla zaplacená v zahraničí v souladu s SZDZ a daňovými předpisy státu zdroje. Tato metoda se rozlišuje na zápočet úplný a prostý. **Úplný zápočet** byl využíván v souvislosti se zdaněním úroků dle směrnice Rady 2003/48/ES, která byla zrušena a její úprava byla rozšířena do směrnice Rady 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní, která zajišťuje jednotný („celounijní“) přístup k automatické výměně informací. Metoda spočívá v tom, že smluvní státy navzájem akceptují celou daň, která byla zaplacená z určitého příjmu ve státě zdroje. Následkem může být snížení daně ve státě rezidenta, která připadá i na jiné příjmy. Při vyplňování daňového přiznání se úplný zápočet uplatňuje v základní části na rozdíl od zápočtu prostého, ke kterému slouží příloha pro zdanění příjmů ze zahraničí (19). U metody **prostého zápočtu** je zaplacená daň v zahraničí započtena na daňovou povinnost v tuzemsku, maximálně do výše tuzemské daně, která by připadala na zahraniční příjem. Pokud nelze za použití této metody započíst celou daň zaplacenou v zahraničí, je možné nezapočtenou část uplatnit jako daňový náklad v následujícím zdaňovacím období (30).

Jiným způsobem, jak ne přímo zamezit ale zmírnit dvojí zdanění, je zahrnutí zaplacené daně v zahraničí do nákladů snižující základ daně. Nelze ale zahrnout zaplacenou zahraniční daň, která se dle SZDZ vztahuje k příjmům podléhajícím metodě vynětí. Dle § 24 odst. 2 písm. ch) ZDP je možné daň zahrnout do nákladů „*pouze u příjmů, které se zahrnují do základu daně*“ (příjmy tedy nejsou ze zdanění vyjmuty). Do nákladů také nelze zahrnout zahraniční daň, která byla uhrazena v rozporu se SZDZ.

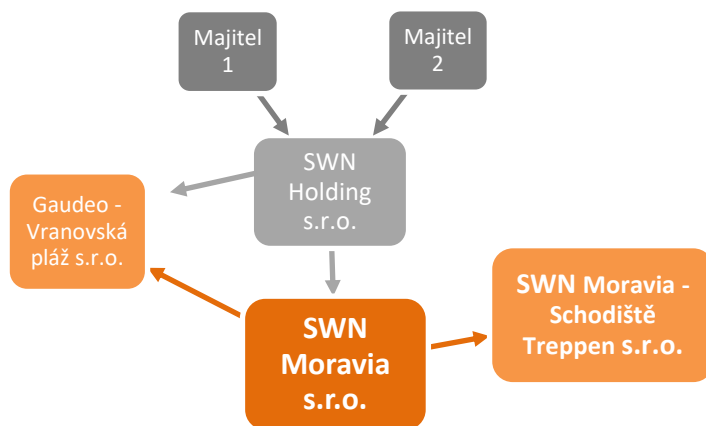
- V souladu se ZDP se tato metoda tudíž použije v případě, kdy není s druhým státem uzavřena SZDZ.
- V situaci, kdy byla použita metoda zápočtu prostého, ale zaplacená zahraniční daň nemohla být částečně odečtena, jelikož byla vyšší než tuzemská daň z příjmů. Uplatněná daň musí být v souladu s SZDZ.
- V případě, kdy poplatník vykáže v přiznání daňovou ztrátu z celosvětových příjmů nebo jeho nulová daňová povinnost souvisí s uplatněním odčitatelných položek (vč. odpočtu daňových ztrát za předchozí zdaňovací období) (19).

## 2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Subjekty této diplomové práce jsou dvě společnosti, které působí uvnitř koncernu. Obě společnosti mají právní formu společnosti s ručením omezeným a jejich sídla jsou v ČR. Mezi těmito subjekty je vztah mateřské a dceřiné společnosti, jelikož první společnost je jediným společníkem ve druhé společnosti a drží v ní 100% obchodní podíl.

Celý koncern dle kritérií definovaných zákonem o účetnictví velikostně spadá do středně velkých společností. Má tedy povinnost auditorem ověřit svoji řádnou či mimořádnou účetní závěrku (1, § 21). Nepodléhá však zákonné povinnosti konsolidace, jelikož se řadí mezi malé skupiny účetních jednotek (1, § 22a).

Koncern se zabývá výrobou a prodejem dřevěných, kovových a kombinovaných schodišť především pro rodinné domy. Zmiňovaná mateřská společnost je výrobní společností, která své výrobky prodává dceřiné společnosti. Ta nakoupené výrobky prodává konečným zákazníkům, tudíž se zabývá obchodní činností. Kromě působení na tuzemském trhu má společnost pobočky (showroomy) i v zahraničí, ze kterých koncernu plynou příjmy od jiných společností (PO), či nepodnikajících fyzických osob.



Obrázek č. 4: Struktura koncernu SWN

Zdroj (66)

Schéma na obrázku č. 5 představuje strukturu společností koncernu SWN Moravia. Na jejím vrcholu stojí majitelé, kteří jsou zároveň jednatelem všech zobrazených společností. Jejich společně vlastněná společnost SWN Holding s.r.o., kdy každý z nich

vlastní 50% obchodní podíl, se zabývá pouze poradenskou a účetní činností, kterou poskytuje ostatním společnostem koncernu. SWN Holding s.r.o. je jediným společníkem společnosti SWN Moravia s.r.o. a drží v ní 100% podíl. Společně se SWN Moravia s.r.o. má podíl také ve společnosti Gaudeo – Vranovská pláž s.r.o., která se zabývá hostinskou činností. Samotná **SWN Moravia s.r.o.** je jediným společníkem ve společnosti **SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o.** a drží zde 100% podíl. Jak už bylo zmíněno, je také společníkem ve společnosti Gaudeo – Vranovská pláž s.r.o., ve které vlastní 70% podíl.

Pro lepší pochopení je zde tabulka popisující jednotlivé společnosti koncernu a vztahy mezi nimi.

**Tabulka č. 4: Informace o společnostech koncernu**

<b>Název společnosti</b>	SWN Holding s.r.o.	SWN Moravia s.r.o.	Gaudeo – Vranovská pláž s.r.o.	SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o.
<b>Sídlo společnosti</b>	Mladoňovice	Mladoňovice	Mladoňovice	Mladoňovice
<b>Zahájení činnosti</b>	24.8.2016	28.2.1996	24.10.2013	2.1.2015
<b>Předmět podnikání dle OR</b>	Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence  Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1	Výroba ostatních výrobků stavebního truhlářství a tesařství Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení	Hostinská činnost  Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1
<b>ZK</b>	100.000 Kč	1.000.000 Kč	1.000.000 Kč	50.000 Kč
<b>Společníci</b>	Majitelé koncernu	SWN Holding	SWN Moravia SWN Holding	SWN Moravia
<b>Obchodní podíl</b>	100 % v SWN Moravia, 30 % v Gaudeo	100 % v SWN Moravia – Schodiště, 70 % v Gaudeo	-	-

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 68, 69



Jediným společníkem ve společnosti SWN Moravia s.r.o. je se 100% podílem společnost SWN Holding s.r.o., jejíž společníci jsou majitelé koncernu. Samotná SWN Moravia s.r.o. je jediným společníkem ve společnosti SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o. a drží zde 100% podíl. Jak už bylo zmíněno, je také společníkem ve společnosti Gaudeo – Vranovská pláž s.r.o., ve kterém vlastní 70% podíl.

Práce je zaměřena společnost SWN Moravia s.r.o. a její dceřinou společnost SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o., ve které drží 100% podíl. Mezi těmito společnostmi tedy existuje vztah ve smyslu mateřská a dceřiná společnost, a zároveň ovládající a ovládaná osoba. Společnosti vykonávají výrobní i obchodní činnosti. Tyto společnosti jsou také kapitálově spojenými osobami, tudíž při transakcích mezi nimi by měl být zachován princip tržního odstupu.

Následující podkapitoly budou věnované pouze společnosti SWN Moravia s.r.o., jelikož je zakládající společností celého koncernu a je o ní dostupné nejvíce informací. Jako jediná společnost koncernu zpracovává výkazy v plném rozsahu, jejichž položky jsou důležité pro zpracování analýzy společnosti k představení jejího hospodaření. Tím, že je výrobní společností, eviduje majetek, zaměstnance a další skutečnosti, které zbylé společnosti ve své evidenci nemají.

## **2.1 Historie společnosti SWN Moravia s.r.o.**

Společnost SWN Moravia s.r.o. byla založena roce 1996 dvěma bratry, kteří na počátku 90. let vyváželi své truhlářské výrobky do Rakouska a Německa. Díky veletrhu ve Vídni, kde získali řadu zakázek, mohli společně začít podnikat. K dispozici měli přebudované stodoly, které vlastnil jeden z majitelů. Areál společnosti se v průběhu let značně rozrostl – o kotelnu, skladové prostory, výrobní halu pro kovová a kombinovaná schodiště a novou administrativní budovu.



**Obrázek č. 5: Logo společnosti SWN Moravia s.r.o.**

Zdroj (65)

V roce 1998 pořídili první CNC stroj, do té doby veškeré práce související s výrobou schodišť dělali ručně. Do společnosti bylo investováno zhruba 130 milionů Kč, které byly kryty úvěry a dotacemi (např. dotací z EU – Operační program podnikání a inovace pro konkurenceschopnost).

Velkým milníkem pro společnost bylo zahájení výroby kovových a kombinovaných schodišť v roce 2006. Došlo k výstavbě samostatné výrobní haly, a byly pořízeny nejnovější technologie pro zrychlení a zdokonalení výroby kovových schodišť a modernizaci výroby dřevěných schodišť. Ve stejném roce společnost navázala spolupráci s anglickými partnery. V této souvislosti byla v Londýně vybudována partnerská pobočka a otevřeno výstavní studio.

Společnost zaznamenala extenzivní růst, který byl zpomalen hospodářskou recesí v roce 2008. V té době vlivem útlumu ve stavebnictví došlo k třetinovému poklesu obrátu a byla SWN nucena v rámci restrukturalizace a optimalizace procesů propustit část svých zaměstnanců. V roce 2008 zaměstnávala 140 zaměstnanců, k 31.12.2019 má zaměstnanců 88.

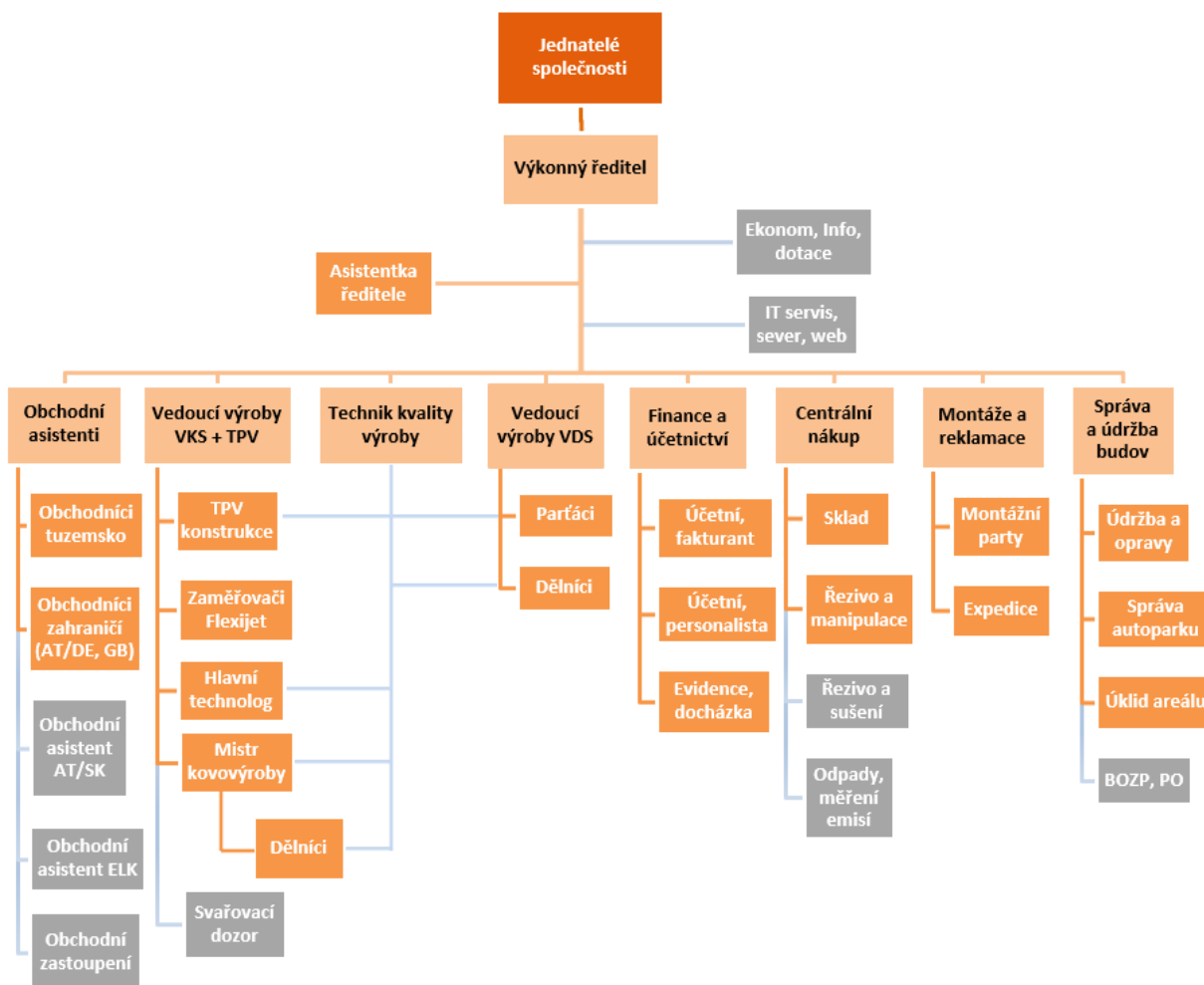
V rámci zefektivňování výroby a procesů, se firma soustřeďuje na snížení náročnosti a počtu hodin na zakázku. Investicí do nových technologií je např. 3D scanner, který díky své přesnosti snížil počet reklamací u zakázek. Dalšími jsou potom CNC stroje, které přispívají k automatizaci výroby a vlastní informační systém. Díky němu dochází k zefektivňování pracovních procesů od zpracování zakázek až po samotnou výrobu produktu.

V roce 2017 SWN uzavřela smlouvu s rakouským obchodním partnerem, kterému měsíčně sériově vyrobí zhruba 100 schodišť. Tento vztah má pozitivní dopad na optimalizaci výrobních procesů společnosti (65).

## **2.2 Organizační struktura**

Ke konci roku 2019 má společnost SWN Moravia 88 zaměstnanců, jejichž činnosti jsou rozděleny v organizační struktuře společnosti. Společnost využívá funkcionální strukturu, ve které mají vedoucí pracovníci pravomoc a odpovědnost za specializovanou funkci a pracovníci jsou sdruženi podle dovedností, úkolů a aktivit. Zároveň obsahuje

prvky divizionální struktury, která vzniká vydělením samostatných divizí, které jsou rozděleny podle typu výrobku (výroba dřevěných/kovových schodišť) (70).



**Obrázek č. 6: Organizační struktura společnosti SWN Moravia s.r.o.**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 71

Na vrcholu organizační struktury stojí **jednatelé/majitelé** společnosti. Výkonnou moc zastává **výkonný ředitel**, kterému jsou přímo podřízeni **vedoucí jednotlivých oddělení**. **Technik kvality a výroby**, který je na stejné linii jako výkonný ředitel, funguje jako kontrolní složka výroby a má pravomoc zasahovat do všech záležitostí ve výrobě. Vedoucí pracovníci jednotlivých úseků zodpovídají a dohlíží na práci jim podřízených oddělení a pracovníků.

Šedou barvou jsou označeni externí či smluvní pracovníci. Významnou funkci pro podnik má **IT specialista**, který spravuje vnitřní systém společnosti, chod všech počítačů a webové stránky a **ekonom**, který s majiteli konzultuje ekonomickou situaci,

zajišťuje a dohlíží na efektivní chod společnosti. Mezi externí pracovníky patří i **svařovací dozor**, který se pojí k oddělení kovovýroby a oddělení **řeziva a manipulace**, které spadá pod centrální nákup. Mezi smluvní pozice ve společnosti se řadí **smluvní obchodníci** a obchodní oddělení partnerské rakouské společnosti **ELK**.

## 2.3 Výrobní program

Společnost SWN Moravia se zabývá výrobou dřevěných, kovových nebo kombinovaných schodišť. Výrobní kombinací je obvykle dřevo a nerez, dřevo a sklo nebo dřevo a železo. Společnost vyrábí i originální schodiště na míru, které odpovídají přáním zákazníků.

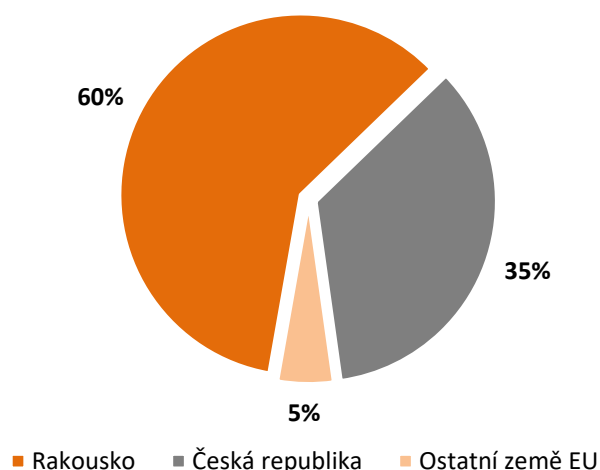
Hlavními produkty společnosti jsou tedy schodiště celodřevěná, kovová a kombinovaná, s jejichž zpracováním souvisí také nákup a sušení řeziva. To je nakupováno především v ČR, na Slovensku, v Rakousku, ve Vietnamu a na Slovinsku. Zákazník si může vybrat z širokého spektra měkkých a tvrdých dřevin, mezi které patří borovice, bříza, modřín, olše a smrk; buk, dub, jasan, javor, ořešák a třešeň. Mimo schodiště SWN vyrábí i příslušenství a doplňky, kterými jsou sloupky, hlavice sloupků, příčky do zábradlí, madla a držáky madel. Montáž a výrobu většiny doplňujících komponent zajišťuje společnost sama, nákladnější výrobky jsou vytvářeny smluvními dodavateli.

SWN dbá při výrobě schodišť na kvalitu výrobků a spokojenost zákazníka. Vlastní povinné certifikáty, hlavně CE a TÜV. Při výrobě využívá CNC stroje a 3D scanner, který do softwaru ukládá nerovnosti zdí. Společnost je díky němu schopna vyrábět schodiště s 2 mm přesností (65).

## 2.4 Trh, dodavatelé, zákazníci

Hlavním trhem koncernu je Rakousko. V roce 2017 navázala spolupráci s obchodním partnerem ELK Ferighaus GmbH, se kterým uzavřela smlouvu o dlouhodobé spolupráci. Jedná se o největšího evropského výrobce dřevostaveb. Pro tuto společnost sériově vyrábí 100 schodišť měsíčně. Dále působí po celé ČR a v zemích EU, zejména na Slovensku, v Německu a Anglii. Za rok 2019 SWN Moravia realizovala 2745 zakázek.

### Rozložení trhu SWN Moravia s.r.o.



**Graf č. 1: Rozložení trhu SWN Moravia s.r.o.**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 72

Předními dodavateli poskytující barvu, výpalky, sklo a řezivo, se kterými SWN spolupracuje jsou Adler s.r.o., Amadeus Fin, spol. s r.o., Ertl s.r.o., Kronospan, s.r.o. a Spectrum Franek.

Mezi hlavní odběratele patří rakouské (partnerské) společnosti ELK Ferighaus GmbH, Engelbert Steinkogler, Scalahaus Holzbau GmbH. Schodiště jsou vyráběná především pro rodinné domy (65).

Koncern měsíčně vyrobí až 250 schodišť, z nichž jde 60 % na rakouský trh, 35 % na český trh, 5 % na Slovensko, do Německa a Anglie (72).

Mimo poboček, které má SWN Moravia v zemích EU, otevírá svá designová výstavní studia nejen v krajských městech ČR, ale i v některých městech EU (Bratislava, Vídeň, Londýn). Každoročně se účastní nejrůznějších veletrhů. V roce 2015 se zúčastnila mezinárodní výstavy designu a módy Designblok v Holešovicích, kde jejich interaktivní instalace schodů sklídila velký úspěch. Každý návštěvník si pomocí vysouvacích schodů mohl na zdi vytvořit vlastní strukturu (73).

## 2.5 Strategická analýza

Jelikož je diplomová práce zaměřena na daňové téma, budou v následujících kapitolách analytické části uvedeny pouze některé části ze strategické a finanční analýzy. Tato data

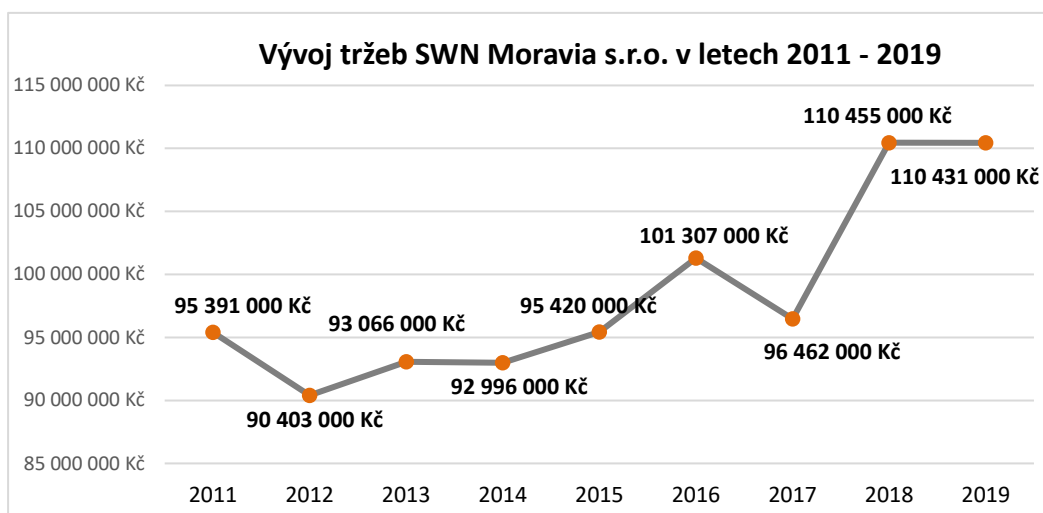
budou sloužit hlavně k představení finanční situace společnosti během sledovaných let 2016-2019 a jejím vývoji v průběhu let.

Strategická analýza je stěžejní fází procesu oceňování. Její hlavní funkcí je určení celkového potenciálu výnosnosti oceňovaného podniku, který závisí na vnitřním a vnějším potenciálu podniku (74). K jeho vyjádření se používá SWOT analýza. Výsledky strategické analýzy by měly dát konkrétní odpovědi na 3 hlavní otázky, na které bude zodpovězeno ve SWOT analýze:

1. Jaké jsou vyhlídky podniku do budoucnosti?
2. Jaký vývoj trhu a podnikových tržeb lze v souvislosti s perspektivami podniku očekávat?
3. Jakým rizikům je podnik vystaven (74)?

V rámci strategické analýzy bude zachycen vývoj tržeb a hospodářského výsledku společnosti ve srovnání s vývojem odvětví, ve kterém působí. Porovnáváním odvětvím dle CZ-NACE budou 16 – Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků, kromě nábytku a 25 – Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení.

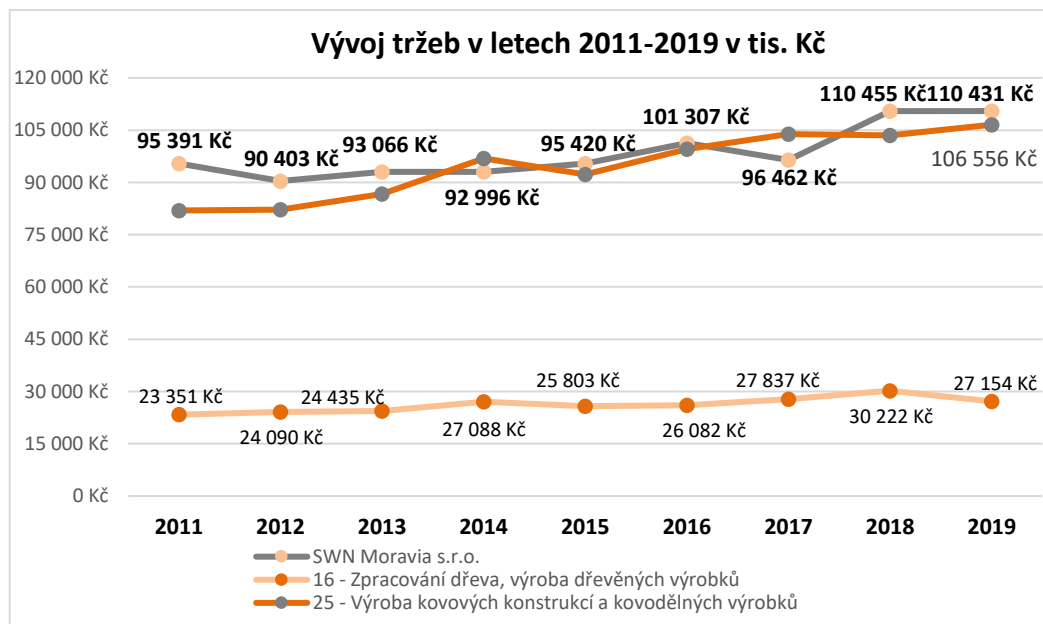
Data jsou brána za zdaňovací období 2013–2019, kromě vývoje tržeb, které jsou sledovány od roku 2011, do kterých jsou zahrnovány pouze Tržby z prodeje výrobků a služeb neboli Výkony. Důvodem je skutečnost, že u SWN Moravia s.r.o. došlo na začátku roku 2013 k restrukturalizaci a reorganizaci společnosti formou odštěpení. Společnost byla rozdělena na 3 samostatné subjekty tak, že byly odštěpeny činnosti, které tvoří samostatné části podniku, které se týkají obchodních a marketingových činností či vedlejších činností při podnikatelské činnosti. Samotná SWN Moravia s.r.o. pak vykonává pouze výrobní činnost. Porovnáváním ukazatelem hospodářského výsledku bude Hospodářský výsledek před zdaněním (EBIT).



**Graf č. 2: Vývoj celkových tržeb v letech 2011–2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67

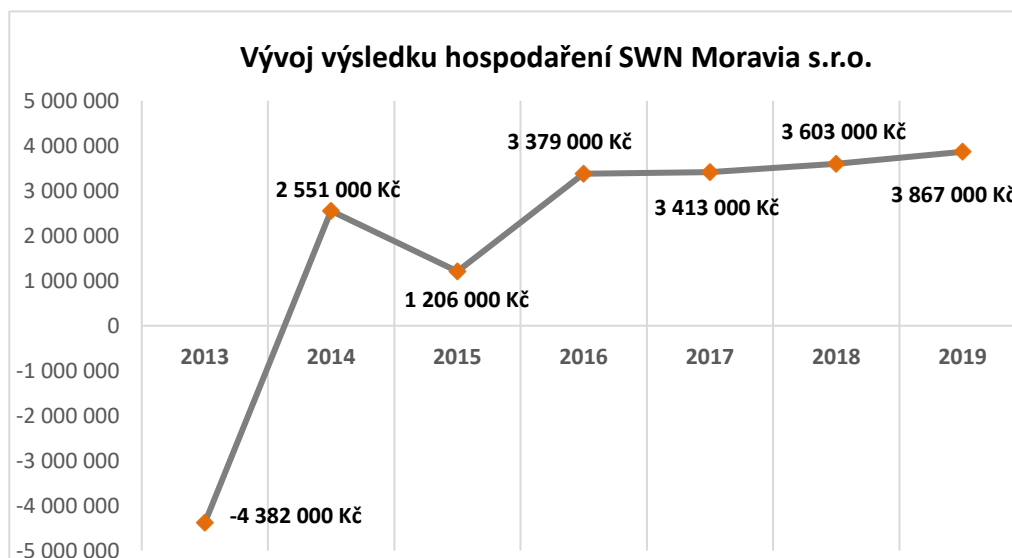
Průměrné tržby společnosti ve sledovaných letech dosahují 100 milionů Kč ročně. V roce 2012 je zaznamenán mírný pokles tržeb, který může plynout z plánované restrukturalizace společnosti. V dalších letech průběh grafu ukazuje, že dochází k mírným meziročním výkyvům tržeb, ale jejich trend je rostoucí. Největší nárůst je zaznamenán mezi roky 2017 a 2018. Právě v roce 2018 uzavřela SWN Moravia spolupráci s rakouským partnerem ELK, díky které se společnosti zvýšil pravidelný odbyt a jak lze vidět, také tržby. V posledním zdaňovacím období přesáhly 110 mil. Kč.



**Graf č. 3: Porovnání vývoje tržeb v odvětvích v letech 2011–2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 75, 76, 77, 78, 79

Vývoj tržeb ve výrobě kovových výrobků meziročně mírně stoupá. V roce 2019 bylo dosaženo doposud nejvyšší hodnoty v tomto odvětví a sice 106,5 milionu Kč. Hodnota tržeb v odvětví zpracování dřeva a výroba dřevěných výrobků se v průměru pohybuje kolem 27 milionů Kč a má tak téměř konstantní průběh. Křivka vývoje tržeb společnosti se svými hodnotami protíná s křivkou vývoje výroby kovových konstrukcí, které má několikanásobně vyšší hodnoty než zpracování dřeva. Celkově vývoj tržeb v odvětví značí meziroční nárůst s mírnými výkyvy.

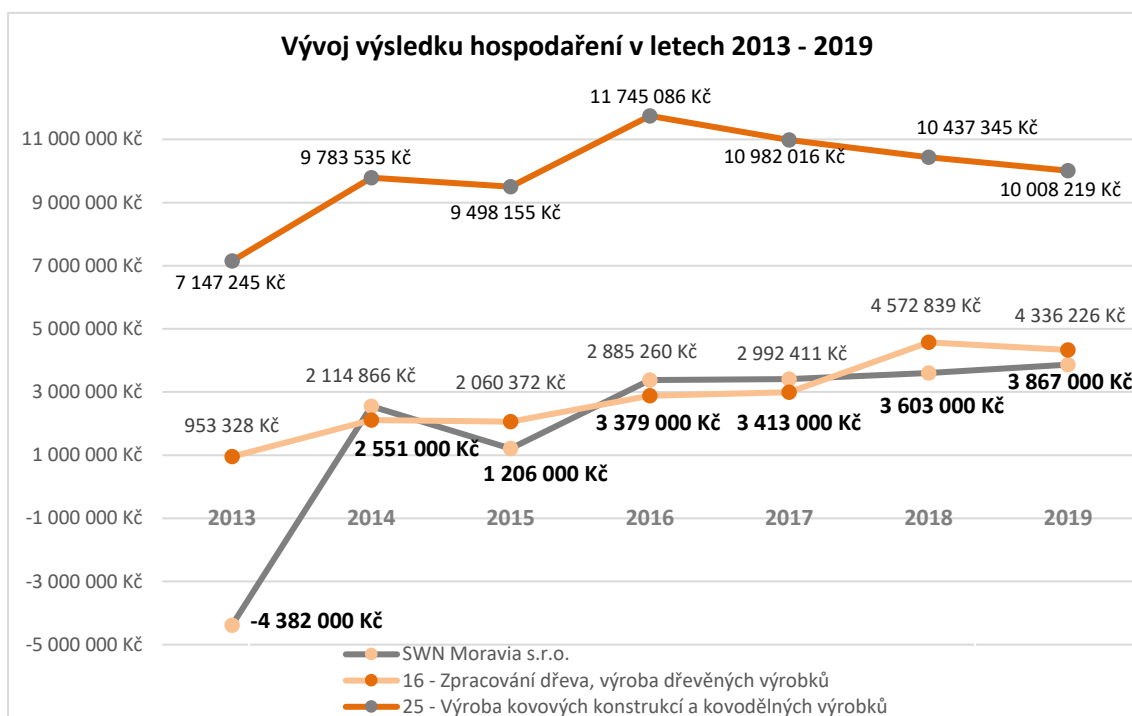


**Graf č. 4: Vývoj výsledku hospodaření SWN Moravia s.r.o. v letech 2013-2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67

Reorganizace společnosti formou odštěpením v roce 2013 měla za následek ztrátu ve výši 4,3 milionu Kč. V dalším roce již však SWN dokázala dosáhnout zisku ve výši 2,5 milionu Kč, což značí kvalitně vypracovaný a také dodržený plán reorganizace. V dalších letech se HV společnosti drží na 3,5 milionech Kč.





**Graf č. 5: Porovnání vývoje výsledku hospodaření v letech 2013-2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 76, 77, 78, 79

Vývoj HV se v obou odvětvích liší. Zatímco zpracování dřeva v posledních letech zaznamenal nárůst, ziskovost kovovýroby mírně klesá. Toto může být způsobeno nižšími náklady na nákup dřeva v důsledku škod, které v českých lesích napáchal kůrovec. V posledních letech také vzrůstá trend dřevostaveb. Vývoj hospodářského výsledku SWN Moravia se hodnotami i mírně vzrůstajícím průběhem podobá dřevozpracovatelskému.

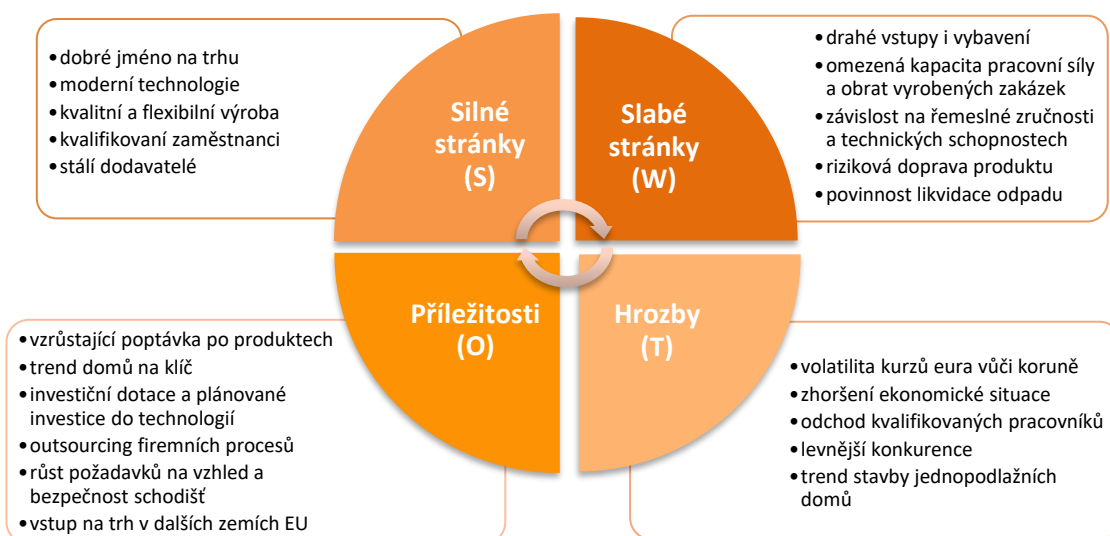
- **SWOT analýza SWN Moravia s.r.o.**

SWOT analýza neboli analýza silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb firmy slouží k zjištění, jak se nastavená strategie společnosti a její silné a slabé stránky vypořádají se změnami, které nastanou v prostředí. Jedná se o nejznámější a nejpoužívanější analýzu prostředí, vnějšího (SW) i vnitřního (OT) (80).

**Silné stránky** zachycují skutečnosti, jsou výhodné pro firmu i zákazníky. **Slabé stránky** představují věci či činnosti, ve kterých je společnost oproti konkurenci horší. **Příležitosti** jsou skutečnosti, které mohou společnosti přinést úspěch, zvýšit

poptávku, uspokojit zákazníky. Naopak skutečnosti, které mohou zapříčinit neúspěch, snížit poptávku, znepokojit zákazníky představují **hrozby** (80).

Analýza silných a slabých stránek společnosti SWN Moravia s.r.o. vychází z informací poskytnutých přímo ze společnosti, případně z jejích účetních výkazů či webových stránek.



**Obrázek č. 7: SWOT analýza SWN Moravia s.r.o.**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 65, 81

### **Silné stránky**

SWN Moravia působí na trhu již dvacet pět let. Její zákazníci se tedy obrací na společnost, která má tradici, dlouholeté zkušenosti s výrobou schodišť a know-how výrobního procesu. Moderní technologie je využívána ke zdokonalení a zrychlení výroby, také je dbáno na kvalitu a flexibilitu výroby. Společnost je schopna plnit individuální požadavky a přání zákazníků na vzhled, vlastnosti a bezpečnost schodišť. Měsíčně je vyprodukováno 150 ks schodišť, což odpovídá hranici produkčních možností.

## **Slabé stránky**

Mezi slabé stránky patří složitý výrobní proces, který vyžaduje drahé vstupy jako je výrobní technologie a kvalifikovaní zaměstnanci, které je nutné adekvátně odměnit za vykonanou práci. Cena schodiště může být tedy oproti jiným firmám téměř o 25 % vyšší. Mezi slabé stránky také patří vysoké mzdové náklady, které jsou spojeny s množstvím zaměstnanců, u kterých se očekává řemeslná zručnost a technické schopnosti. Existuje zde riziko, že si půjdou pracovat ke konkurenci.

## **Příležitosti**

Spolupráce a kladné reference rakouské firmy ELK jsou příležitostí pro navázání dalších spoluprací s významnými partnery, např. v odvětví montovaných domů na klíč, jejichž trend stoupá a s dalšími zákazníky. Toto by společnosti zajistilo větší odbyt zakázek. Velkou příležitostí jsou investice do technologií spolu s evropskými a státními investičními dotacemi, podporující vývoj a růst stavebnictví, které SWN již v minulosti využila pro financování některých svých aktivit. Svoji značku by také mohla rozšířit do dalších zemí EU v rámci poboček či výstavních míst.

## **Hrozby**

Změna kurzu eura vůči koruně je velkým nebezpečím, jelikož do Rakouska jde 60 % produkce firmy. Důležitou složkou jsou zahraniční partneři SWN, jejichž odbyt je pro společnost zcela zásadní. V případě výpadku některého z nich by se společnosti značně snížil odbyt zakázek. To, jak se bude společnosti dařit, také závisí na ekonomické situaci, kdy každé její zhoršení sníží poptávku po schodištích. Novodobým trendem ve stavebnictví je výstavba jednopodlažních domů, tzv. bungalovů. Tento trend opět snižuje poptávku po schodištích. Z důvodu vysoké ceny mohou zákazníci upřednostnit konkurenci, zejména menší truhláře, kteří svoji činnost vykonávají na základě živnostenského oprávnění (81).

1. Mezi budoucí vyhlídky patří spolupráce s dalšími významnými partnery. Rozšíření do dalších zemí EU např. Polsko, Německo. Tyto budoucí vyhlídky jsou uvažovány v návrhové části.

2. Jaký vývoj trhu a podnikových tržeb lze v souvislosti s perspektivami podniku očekávat? Vzhledem k pozitivnímu vývoji tržeb z minulých let a dlouholeté tradici značky společnosti na trhu lze očekávat pokračující pozitivní vývoj. Ovšem vlivem situace spojené s šířením viru Covid-19 a souvisejících opatření mohou být tržby a výsledek hospodaření společnosti v roce 2020 a 2021 ovlivněny.
3. K rizikům, kterým společnost čelí a snižují poptávku po jejích produktech, lze zařadit trend výstavby jednopodlažních domů „bungalovů“, dále jakékoli zhoršení ekonomické situace, která ovlivní příjmy zákazníků. Rizikem je i změna kurzu eura vůči koruně, jelikož většina produkce SWN Moravia míří do Rakouska.

## 2.6 Finanční analýza

Finanční analýza je jedním z nejdůležitějších nástrojů finančního řízení. Prověřuje finanční zdraví podniku a sice, jaká je jeho finanční situace (včetně historického a budoucího vývoje) a tvoří základ pro finanční plán podniku, který vychází z dosažených hodnot v minulosti. Závěry finanční analýzy by měly doplňovat zjištěné výsledky ze strategické analýzy a podklady pro stanovení rizika podniku (74).

V rámci této kapitoly bude provedena analýza některých poměrových ukazatelů jako jsou ukazatele rentability, likvidity, aktivity a zadluženosti v závislosti na požadavky kladené vedením podniku dle Maříka (s. 122).

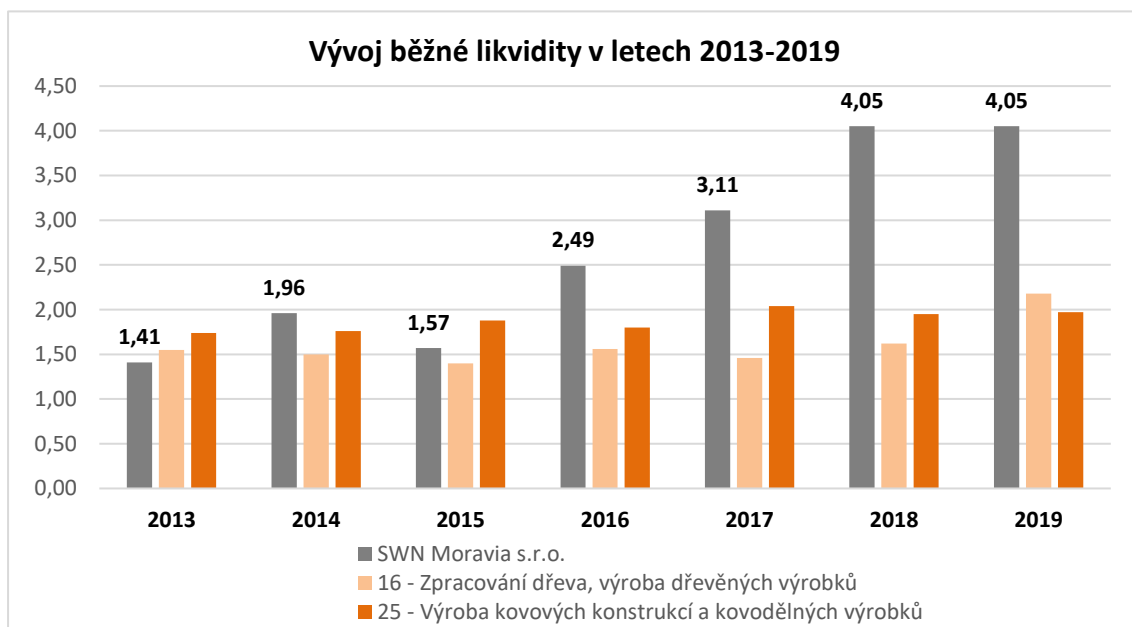
Nejprve bude spočítána krátkodobá likvidita, která zkoumá schopnost podniku hradit své závazky se splatností do 1 roku, dále dlouhodobá finanční rovnováha, kterou se zjistí, zda je podnik schopen hradit dlouhodobé závazky. Oba tyto ukazatele vyjadřují **finanční stabilitu podniku**. Dalším výpočtem bude **výnosnost**, která je vyjádřena prostřednictvím ukazatelů rentability, aktivity a strukturou nákladů a výnosů (74). Po zjištění finanční stability podniku a jeho výnosnosti bude zhodnoceno finanční zdraví podniku.

## Finanční stabilita podniku

Finanční stabilitu podniku vyjadřují ukazatele likvidity, konkrétně krátkodobá likvidita a dlouhodobá finanční rovnováha. Likviditou se rozumí schopnost podniku včas uhradit své závazky. Nedostatek likvidity vede k neschopnosti podniku využít ziskové příležitosti, které nastanou během podnikání. Podnik může mít opatrnější postoj vůči rizikovým projektům. Také může nastat situace, kdy podnik není schopen platit své běžné závazky a tím se dostane do platební neschopnosti, což může vést i k bankrotu. Aby byla společnost ve finanční rovnováze, musí být dostatečně likvidní, aby dostála svým závazkům. Používají se 3 ukazatele likvidity: běžná, pohotová a okamžitá (82).

- Běžná likvidita

Běžná likvidita vyjadřuje, kolika jednotkami oběžných aktiv je kryta jedna jednotka krátkodobých závazků, či jaká by byla schopnost podniku uspokojit jeho věřitele, pokud by proměnil všechna oběžná aktiva na hotovost (84). Běžná likvidita se pak vypočítá jako poměr oběžných aktiv a krátkodobého cizího kapitálu (74). Do krátkodobého cizího kapitálu jsou zahrnuty krátkodobé závazky, krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci (82).



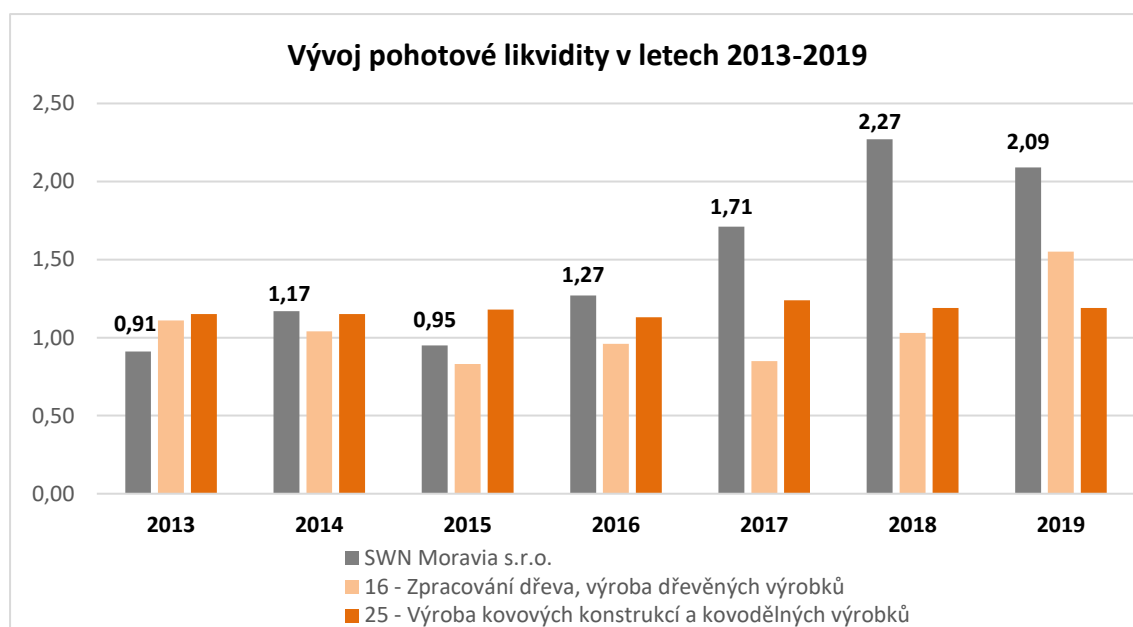
Graf č. 6: Vývoj běžné likvidity v letech 2013-2019

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 76, 77, 78, 79

Hodnota běžné likvidity by se měla pohybovat v rozmezí 1,5 – 2,5. Z grafu vyplývá, že hodnoty od roku 2017 jsou vyšší než ty doporučené. To znamená, že společnost pravděpodobně zachová svoji platební schopnost. Výsledky ale mohou být ovlivněné tím, že se jedná o stavový ukazatel, tzn. že jde o výsledek k datu sestavení rozvahy a také, že ukazatel nebere v úvahu strukturu OA dle jejich likvidnosti a krátkodobé závazky dle doby jejich splatnosti.

- Pohotová likvidita

Pohotová likvidita eliminuje nedostatky běžné likvidity. Vypočítá se jako poměr oběžných aktiv snížených o zásoby a krátkodobého cizího kapitálu. Čím vyšší bude hodnota ukazatele, tím příznivější bude pro věřitele, ne však vlastníky, jelikož velký objem aktiv vázaný v pohotových prostředcích představuje nízký nebo malý úrok.



**Graf č. 7: Vývoj pohotové likvidity v letech 2013-2019**

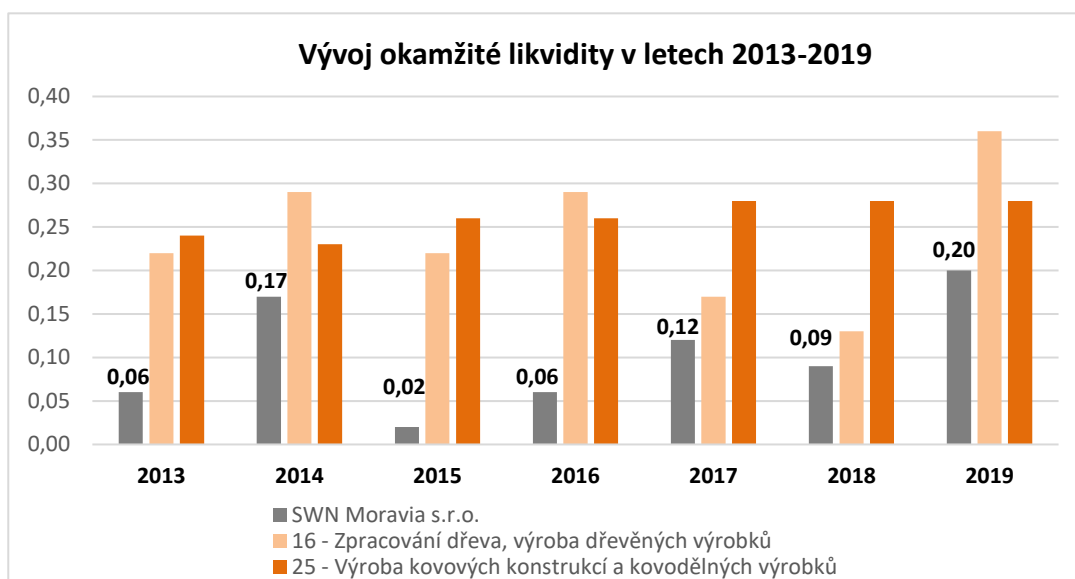
Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 76, 77, 78, 79

U pohotové likvidity platí, že hodnota čitatele by měla být stejná jako jmenovatele, tedy platí poměr 1:1, případně 1,5:1. Což znamená, že je společnost schopna uhradit své závazky, aniž by musela prodat zásoby. Hodnoty u SWN téměř odpovídají těmto poměrům. Od roku 2017 je hodnota dokonce vyšší než doporučená. Toto může opět značit, že nejsou efektivně využívána všechna oběžná aktiva, které společnost vlastní. Nicméně pokud by se společnost dostala do problémů, byla by schopna dostat

svým závazkům. Po porovnání s hodnotami oborového průměru jsou výsledky pohotové analýzy společnosti stále nad průměrem hodnot. Znamená to tedy, že má nadměrnou výši OA, což může vést k neproduktivnímu využívání vložených prostředků a nepříznivě ovlivnit jejich celkovou výnosnost.

- Okamžitá likvidita

Okamžitá likvidita vyjadřuje nejužší likviditu neboli „cash ratio“. Vstupují do ní nejlikvidnější položky z rozvahy a sice pohotové peněžní prostředky. Do nich lze zahrnout peníze v hotovosti, na běžných účtech, ale i volně obchodovatelné cenné papíry a jiné ekvivalenty hotovosti. Okamžitá likvidita je tedy podíl peněžních prostředků a krátkodobého cizího kapitálu (82).



**Graf č. 8: Vývoj okamžité likvidity v letech 2013-2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 76, 77, 78, 79

Doporučovaná hodnota pro Českou republiku je dle Ministerstva průmyslu a obchodu 0,2. To, že je hodnota ukazatele nižší ale nemusí znamenat, že má společnost finanční problémy (82). Z grafu vyplývá, že společnost doporučené hodnoty dosáhla pouze v roce 2019 a v roce 2014 se k ní přiblížila. Důvodem může být to, že v r. 2019 neměla společnost žádné finanční výpomoci. Od Roku 2013 nemá ani krátkodobé bankovní úvěry. Nicméně v roce 2015 byla schopna uhradit pouze 2 % svých krátkodobých závazků peněžními prostředky. V tomto roce se dle rozvahy peněžní prostředky značně

snížily a naopak, vzrostly krátkodobé závazky (konkrétně závazky z obchodních vztahů) i krátkodobé finanční výpomoci.

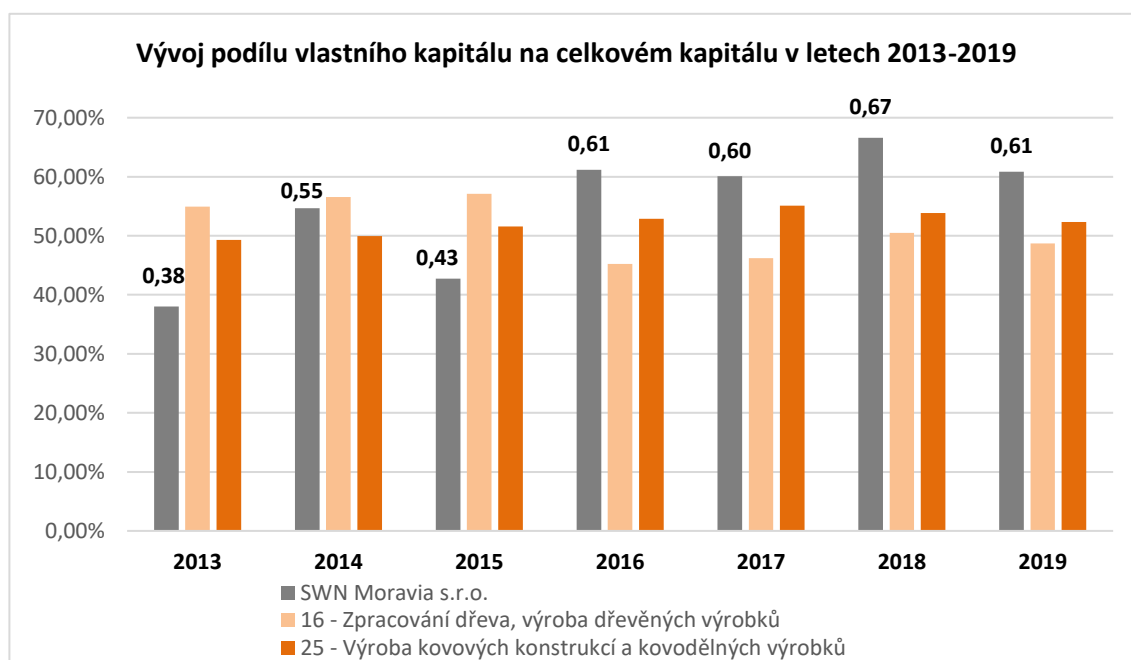
Z výsledků ukazatelů likvidity vyplývá, že společnost nedrží vysoké množství peněžních prostředků, které jsou okamžité likvidní. Důvodem je jejich nízké nebo žádné úročení, což není pro vedení výhodné. Nicméně společnost je stále schopna uhradit své závazky a v případě neočekávaných problémů může využít krátkodobý bankovní úvěr. Jelikož se jedná o výrobní podnik, oběžná aktiva představují hlavní položku v rozvaze. To může značit jejich nevyužívání nebo dlouhou splatnost pohledávek.

**Dlouhodobá finanční rovnováha** vyjadřuje schopnost podniku hradit své dlouhodobé závazky a také ukazuje složení jejích zdrojů financování. K ukazatelům, které tuto rovnováhu měří, patří podíl vlastního kapitálu na celkovém kapitálu, krytá dlouhodobého majetku celkovým dlouhodobým kapitálem, krytá dlouhodobého majetku vlastním kapitálem, podíl dlouhodobého majetku na dlouhodobém kapitálu. Důležité je znát i strukturu aktiv a CF podniku, díky kterému si podnik může dovolit větší zadluženost, pokud je stabilní. Tudiž se k předchozím ukazatelům přidá ještě ukazatel zadluženosti a sice teoretická doba splácení dluhů (74).

- Podíl vlastního kapitálu na celkovém kapitálu

Tento ukazatel měří, jaká část podnikových aktiv je financována kapitálem věřitelů. Je doplňkovým ukazatelem k věřitelskému riziku. Doporučená hodnota věřitelského rizika se pohybuje kolem 0,5. Vysoký podíl cizího kapitálu má příznivý vliv na zhodnocení vlastního kapitálu. Pokud je tedy společnost schopna zhodnocovat vložené prostředky, může být zadluženost vyšší než 50 %. Podíl na VK je tedy rozdíl doporučené hodnoty 1, kterou by měly dát dohromady věřitelské riziko a podíl vlastního kapitálu na celkovém kapitálu, a velikosti věřitelského rizika (86).





**Graf č. 9: Vývoj podílu vlastního kapitálu na celkovém kapitálu v letech 2013-2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 76, 77, 78, 79

Interval hodnoty by se měl pohybovat od 0 do 1. Tyto hodnoty splňují oba obory podnikání i samotná společnost. Znamená to, že aktiva společnosti jsou financována z 33-62 % z cizího kapitálu (rozdíl mezi 100 % a hodnotami společnosti).

- Podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech a jeho složení

Struktura dlouhodobého majetku SWN Moravia s.r.o. k 31.12.2019 je následující:

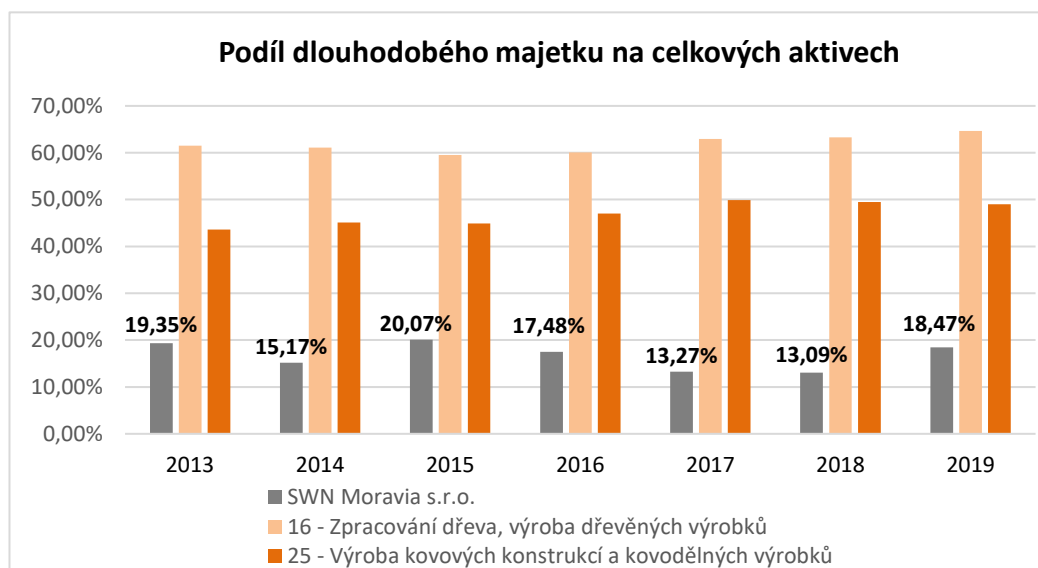
**Tabulka č. 5: Struktura dlouhodobého majetku SWN Moravia s.r.o. k 31.12.2019**

Položka	Výše	Podíl
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>14.884.000 Kč</b>	<b>100,00 %</b>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>81.000 Kč</b>	<b>0,55 %</b>
Ocenitelná práva – Software	81.000 Kč	100,00 %
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>14.803.000 Kč</b>	<b>99,45 %</b>
Hmotné movité věci a jejich soubory	12.051.000 Kč	81,41 %
Nedokončený dlouhodobý majetek	2.752.000 Kč	18,59 %

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67

Dlouhodobý majetek tvoří dlouhodobý nehmotný majetek v podobě software. Tento majetek tvoří pouze 0,5 % celkového dlouhodobého majetku společnosti. Dlouhodobý hmotný majetek je složen z nedokončeného dlouhodobého majetku

a hmotných movitých věcí, které představují největší část majetku společnosti. Jejich podíl dosahuje téměř 82 % z dlouhodobého hmotného majetku. DFM společnost neneviduje.



**Graf č. 10: Podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech**

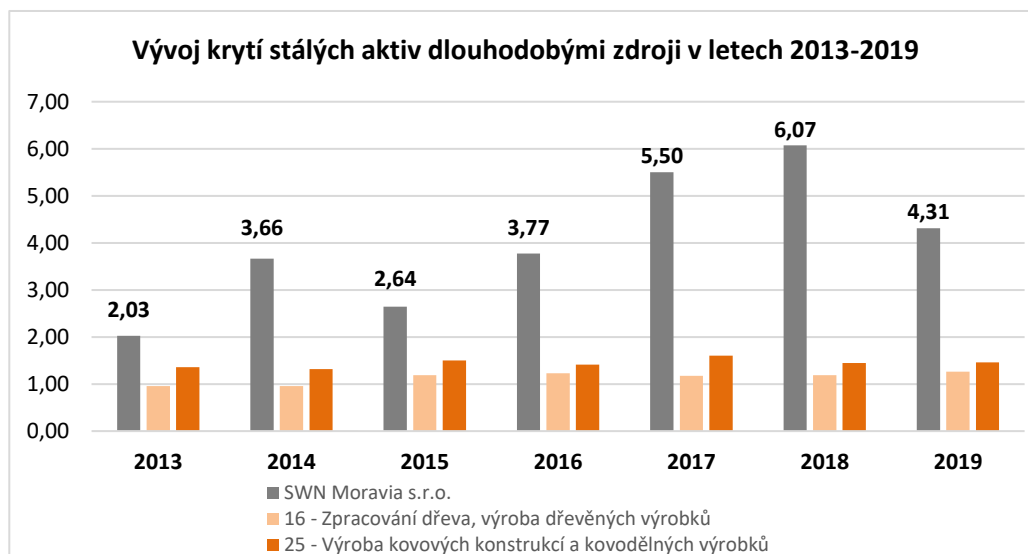
Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 76, 77, 78, 79

Podíl dlouhodobého majetku společnosti SWN Moravia na celkových aktivech se pohybuje ve výši od 13,09 % do 20,07 % ve sledovaných letech. V porovnání s odvětvím jde o velmi nízké hodnoty. Jelikož je SWN Moravia výrobní společností, v jejím majetku převažuje 81% podílem oběžný majetek, a to hlavně ve formě zásob. Nízký stav dlouhodobého majetku je způsobem i tím, že budovy (administrativní budova, výrobní haly), ve kterých SWN Moravia působí, má pronajaté od jiné společnosti koncernu. Tato skutečnost vyplývá z rozvahy SWN Moravia, která neneviduje v majetku žádné stavby. Další společnosti má ve své rozvaze ve zkráceném rozsahu stálá aktiva ve výši téměř 430 milionů Kč. Hodnoty podílu DM na celkových aktivech ve zpracování dřeva dosahují přes 60 % a v kovovýrobě kolem 45 %.

- Krytí dlouhodobého majetku celkovým dlouhodobým kapitálem

Tento ukazatel se také nazývá krytí stálých aktiv dlouhodobými zdroji a udává, zda dlouhodobé zdroje pokrývají dlouhodobý majetek společnosti. Ukazatel by měl být tedy vyšší než 1. Zde platí zlaté bilanční pravidlo, které říká, že každá složka aktiv by měla být financována zdrojem s obdobnou dobou splatnosti. Tedy dlouhodobý

majetek by měl být financován dlouhodobými zdroji (oběžný majetek zdroji krátkodobými) (86).



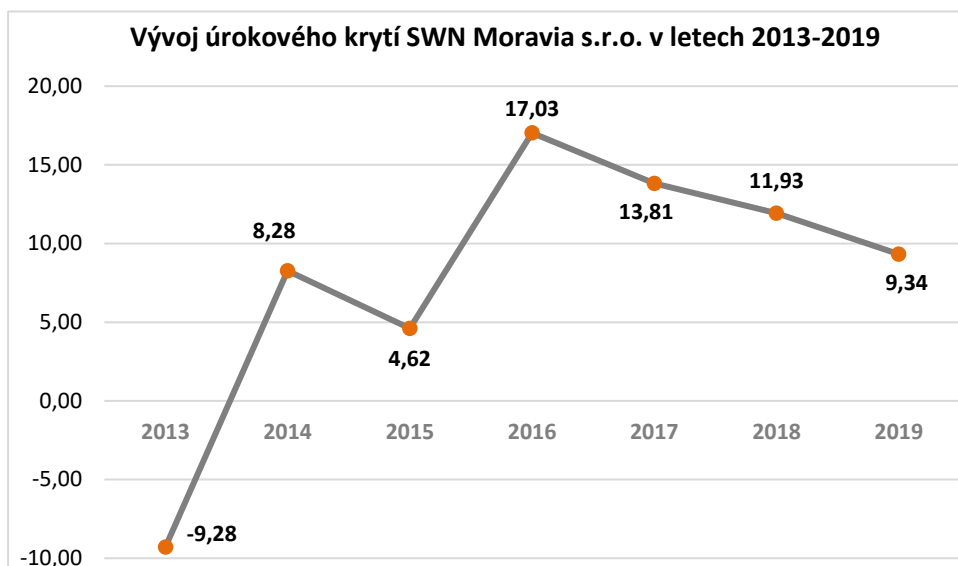
**Graf č. 11: Vývoj krytí stálých aktiv dlouhodobými zdroji v letech 2013-2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 76, 77, 78, 79

Lze vidět, že doporučená hodnota rovna jedné je v případě SWN Moravia překročena několikrát, na rozdíl od oborových hodnot, které se pohybují těsně kolem doporučené hodnoty. Znamená to, že je sice podnik stabilní, ale má méně efektivní podnikatelský proces. Tzv. překapitalizace znamená, že podnik kryje svými dlouhodobými zdroji i oběžný majetek. Tento stav spolu přináší nižší riziko, jelikož oběžný majetek slouží jako rezerva, která se dá v případě potřeby prodat a získané peníze se dají použít, ale také nižší hospodárnost. Dlouhodobé zdroje jsou totiž dražší než krátkodobé, stejně tak vlastní zdroje jsou dražší než cizí.

- Úrokové krytí

Úrokové krytí vyjadřuje neochotu věřitelů, zejm. bank financovat činnost dlužníků. Aby byl podnik pro banku důvěryhodný, musí prokázat svoji schopnost krýt náklady spojené s využíváním cizích zdrojů, zejména z provozního zisku (86).



**Graf č. 12: Vývoj úrokového krytí SWN Moravia s.r.o. v letech 2013-2019**

Zdroj: vlastní zpracování: 67

V roce 2013 nebyla společnost SWN Moravia schopna krýt náklady spojené s využíváním cizích zdrojů, jelikož její provozní výsledek hospodaření v tomto roce vykázal zápornou hodnotu ve výši 2.934 tisíc Kč. Výsledkem hospodaření za celé období roku 2013 byla ztráta ve výši 4,4 milionů Kč. Bankovní úvěry, které společnost evidovala ve výši téměř 12,5 milionů Kč, byly následující rok splaceny. Od roku 2014 společnost generuje zisk a je tak schopna splácet přijaté úvěry, případně přijímat nové.

### **Zhodnocení finanční stability podniku**

Z předchozích grafů a porovnání hodnot s oborovými průměry vyplývá, že SWN Moravia je finančně stabilním podnikem. Největší nedostatek představuje velké množství nevyužitého majetku (dlouhodobého i oběžného). To znamená, že je sice stabilní, ale využití majetku je neefektivní, jelikož v něm vážnou nezhodnocené finanční prostředky.

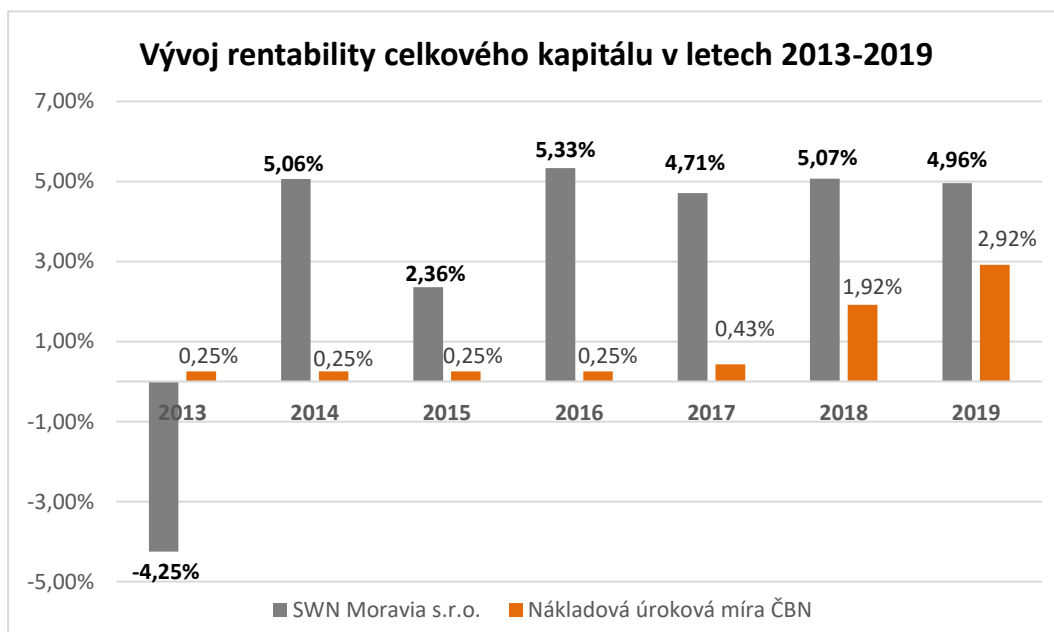
### **Výnosnost**

Výnosnost neboli rentabilita podniku v sobě odráží vliv řízení aktiv, dluhů a likvidity. Mezi rentabilitou a likviditou dlouhodobě existuje vazba (74).

- Rentabilita celkového kapitálu

Rentabilita celkového kapitálu nebo také rentabilita aktiv je označovaná za hlavní ukazatel výnosnosti. Tento ukazatel se vypočte jako poměr výsledku hospodaření před daní a úroky (EBIT, v tomto případě provozní výsledek hospodaření) a celkového kapitálu (74).

Poměřuje současný stav s minulým a vyjadřuje schopnost využívat a zhodnocovat kapitál a hodnotit další vývoj (83). Je měřítkem celkové výkonnosti činnosti společnosti. Ukazuje, jak efektivně firma vytváří zisk bez ohledu na to, z jakých zdrojů je tento zisk tvořen. Nerozlišuje, pořízení aktiv z vlastních nebo cizích zdrojů. Výsledná hodnota se porovnává s průměrnou nákladovou úrokovou mírou bank, kterou by měla převyšovat. Pokud je hodnota nižší než nákladová úroková míra, aktiva neprodukují dostatečnou hodnotu pro splátku úvěru. V případě vyšší hodnoty je doporučeno co nejvyšší zadlužení, které funguje jako nástroj růstu (84). Hodnotu ukazatele je důležité hodnotit z pohledu, zda na její výši má vliv zisk nebo aktiva. Pokud je růst hodnoty ovlivňován pouze poklesem aktiv, znamená to, že společnost bude mít v budoucnosti problémy (83).



**Graf č. 13: Vývoj rentability celkového kapitálu v letech 2013-2019**

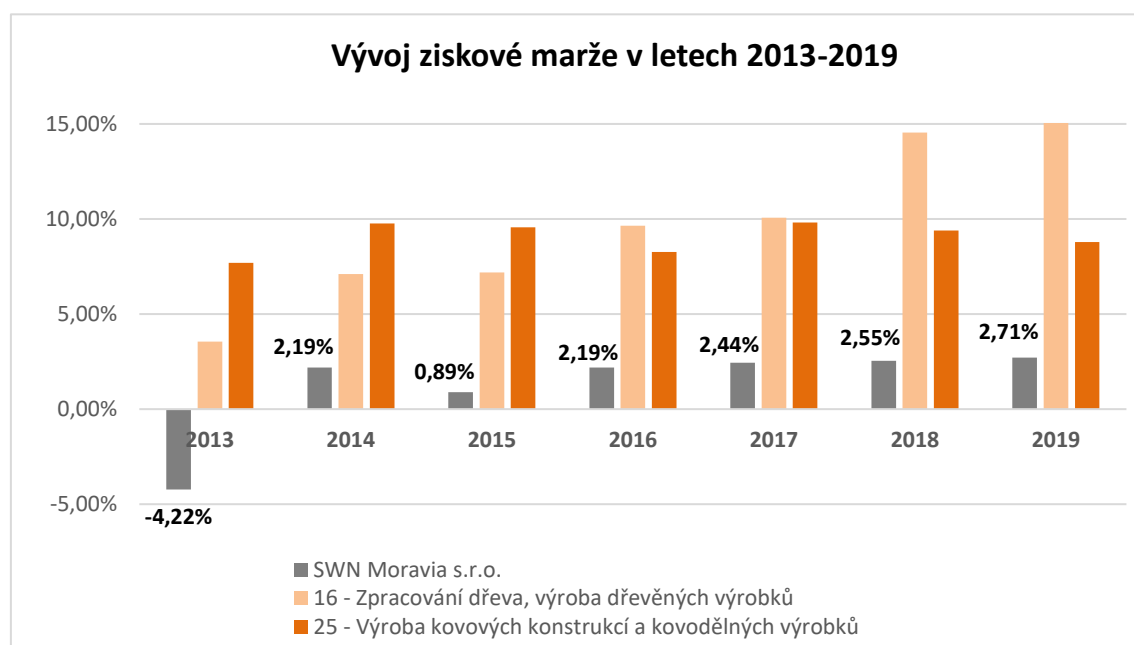
Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 85

Porovnáním hodnot společnosti s průměrnou nákladovou úrokovou mírou ČNB se ukazuje, že aktiva produkují dostatečnou hodnotu, aby pokryla úvěry společnosti. Neplatí to ale v roce 2013, kdy byla rentabilita záporná, jelikož v tomto roce společnost vykázala ztrátu. Hodnotu tohoto ukazatele ovlivňuje vývoj aktiv i zisku společnosti.

Za ukazatele nižšího řádu je považována zisková marže a rentabilita vlastního kapitálu (ROE) (74).

- Zisková marže

Zisková marže nebo také rentabilita tržeb či obratu vyjadřuje podíl čistého zisku, který připadá na jednotku tržeb. Pro správnou vypovídací schopnost ukazatele je vhodné znát trend vývoje a hodnoty odvětví, ve kterém společnost působí. Zisková marže se hodnotí ve vzájemných souvislostech. Pokud je dosahováno rychlého obratu zásob a vysokého obratu tržeb, může být nízká hodnota tohoto ukazatele příznivější, než vysoká hodnota spolu s pomalým obratem zásob a nízkého obratu tržeb (86).



**Graf č. 14: Vývoj ziskové marže v letech 2013-2019**

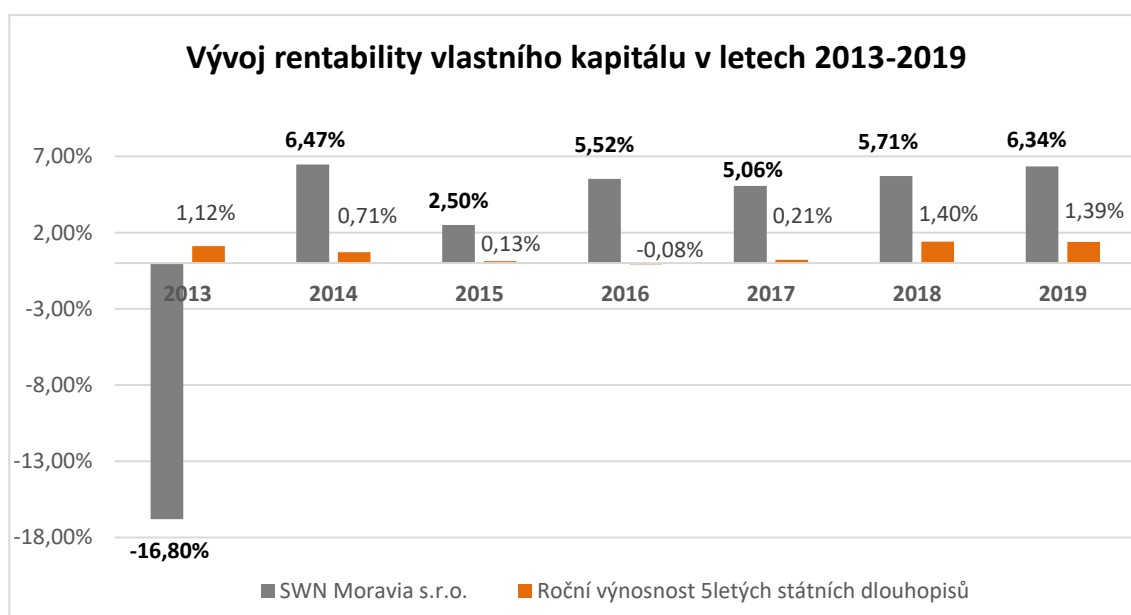
Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 67, 77, 78, 79

Podíl čistého zisku, který připadá na jednotku tržeb se v průměru pohybuje okolo 2,5 %. Výjimkami je ztrátový rok 2013 a rok 2015, kdy bylo dosaženo nižšího zisku než v dalších sledovaných letech. V porovnání s hodnotami odvětví se společnost

pohybuje na nižších hodnotách. Hodnoty zpracování dřeva v průběhu let téměř skokově rostou. V roce 2019 byl poměr čistého zisku na 1 Kč tržeb ve výši 15,08 %. Odvětví kovovýroby má sinusoidní průběh s průměrnou hodnotou 9 %. Pro celkový závěr vývoje ziskové marže je třeba posoudit vývoj obratu zásob a tržeb. Tyto ukazatele budou vypočítány jako další v ukazatelích aktivity.

- Rentabilita vlastního kapitálu

Rentabilita vlastního kapitálu měří efektivnost, se kterou podnik využívá kapitál vlastníků. Měří, kolik čistého zisku (EAT) připadá na jednu korunu investovaného kapitálu. Je důležitá zejména pro vlastníky, akcionáře, společníky a další investory. Ti vyvíjí tlak na maximalizaci zisku před zdaněním, minimalizaci zdanění zisku a co nejefektivnější využívání zdroje kapitálu. Rentabilita vlastního kapitálu by měla být vždy vyšší než možný výnos stejně rizikové investice nebo průměrný roční výnos pětiletých státních dluhopisů do doby splatnosti (86).



**Graf č. 15: Vývoj rentability vlastního kapitálu v letech 2013-2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 67, 77, 78, 79

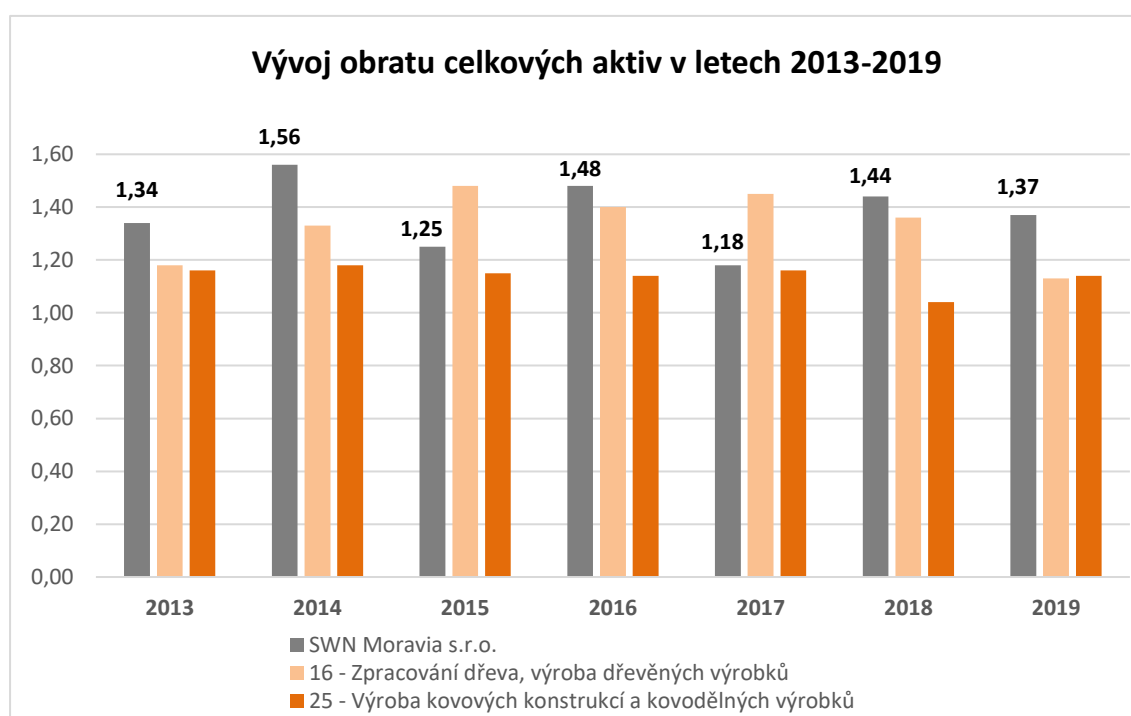
Kromě roku 2013, kdy společnost vykázala ztrátu z podnikání, připadá dle grafu 2,5 – 6,47 % čistého zisku na jednu korunu investovaného kapitálu. Tyto hodnoty jsou vyšší než průměrná roční výnosnost 5letých státních dluhopisů.

## Ukazatelé aktivity

Jejich analýzou získáme odpověď na to, jak firma hospodaří s aktivy a jejich jednotlivými složkami a jaké má toto hospodaření vliv na likviditu a výnosnost (74).

- Počet obrátů aktiv za rok

Označuje se jako produktivita vloženého kapitálu a měří efektivnost využití veškerých aktiv. Udává míru zhodnocení aktiv výrobní činnosti společnosti bez ohledu na jejich zdroje krytí. Jde o komplexní ukazatel, který měří rychlost obrátu celkových aktiv. Udává, kolikrát se celková aktiva obrátí za rok. Standardizovanou doporučenou hodnotou je index v rozmezí 1 až 1,5 (86).



**Graf č. 16: Vývoj obrátu celkových aktiv v letech 2013-2019**

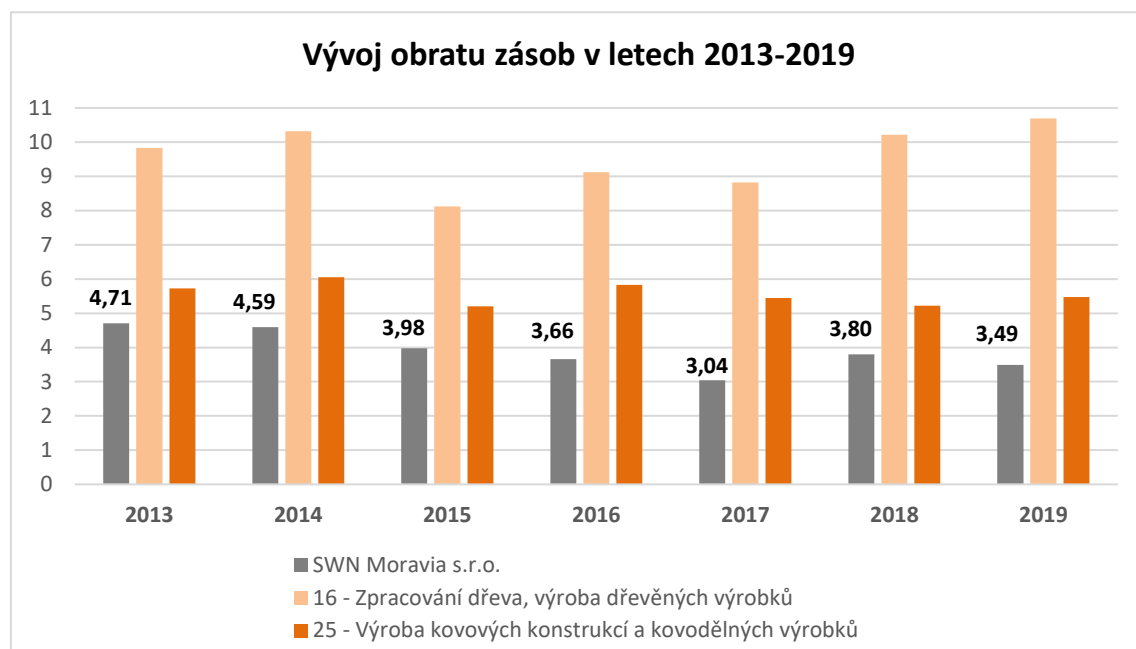
Zdroj: vlastní zdroj dle: 67, 67, 77, 78, 79

Hodnoty ukazatele společnosti i odvětví splňují doporučený rozsah. Znamená to, že všechna aktiva ve společnosti jsou využita efektivně.



- Obrat zásob

Obrat zásob vyjadřuje, kolikrát je během roku každá položka zásob přeměněna v hotovost (kolikrát je prodána) a znovu uskladněna. Přináší přehled o úrovni likvidity zásob společnosti. Doporučená hodnota pro tento ukazatel je od 4,5 do 6 (86).



**Graf č. 17: Vývoj obratu zásob v letech 2013-2019**

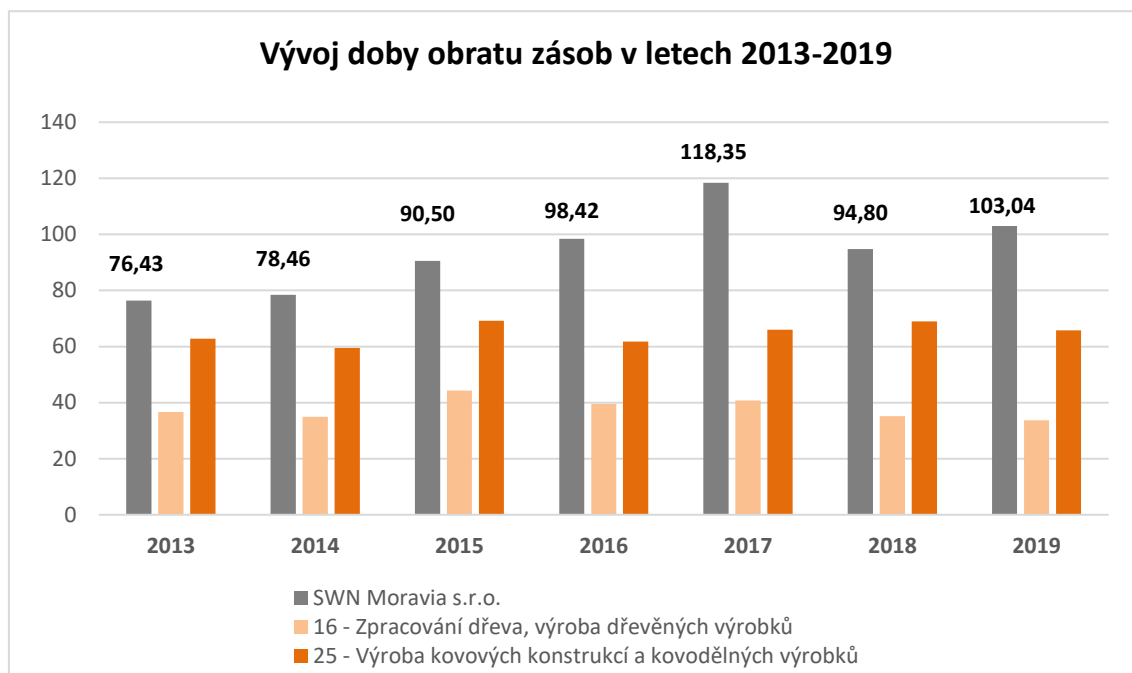
Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 67, 77, 78, 79

Zásoby společnosti jsou během roku prodány a znovu uskladněny průměrně čtyřikrát. Hodnoty jsou tedy mírně pod těmi doporučovanými, což znamená, že zásoby společnosti jsou méně likvidní. Oborové hodnoty splňují hranici doporučených hodnot, zejména kovovýroba. Zásoby u zpracovatelství dřeva jsou přeměněny v průměru desetkrát za rok. To, že jsou hodnoty nad těmi doporučenými může znamenat neefektivní uložení peněžních prostředků v zásobách.

Po vypočtení ukazatelů, které ovlivňují ziskovou marži, tj. růst tržeb a obrat zásob, jejichž výsledky odpovídají obratu zásob v doporučených hodnotách a vysokému růstu obratu lze říci, že zisková marže může mít nižší hodnoty. Konkrétně se pohybuje v průměrné výši 2% podílu čistého zisku na 1 korunu tržeb.

- Doba obratu zásob

Doba obratu zásob udává dobu, za jakou společnost průměrně prodá své zásoby. Znamená to, jak dlouho zásoby leží na skladě, čímž na sebe vážou finanční prostředky. Tento ukazatel udává počet dní, během kterých se zásoba přemění v hotovost nebo pohledávku (86).



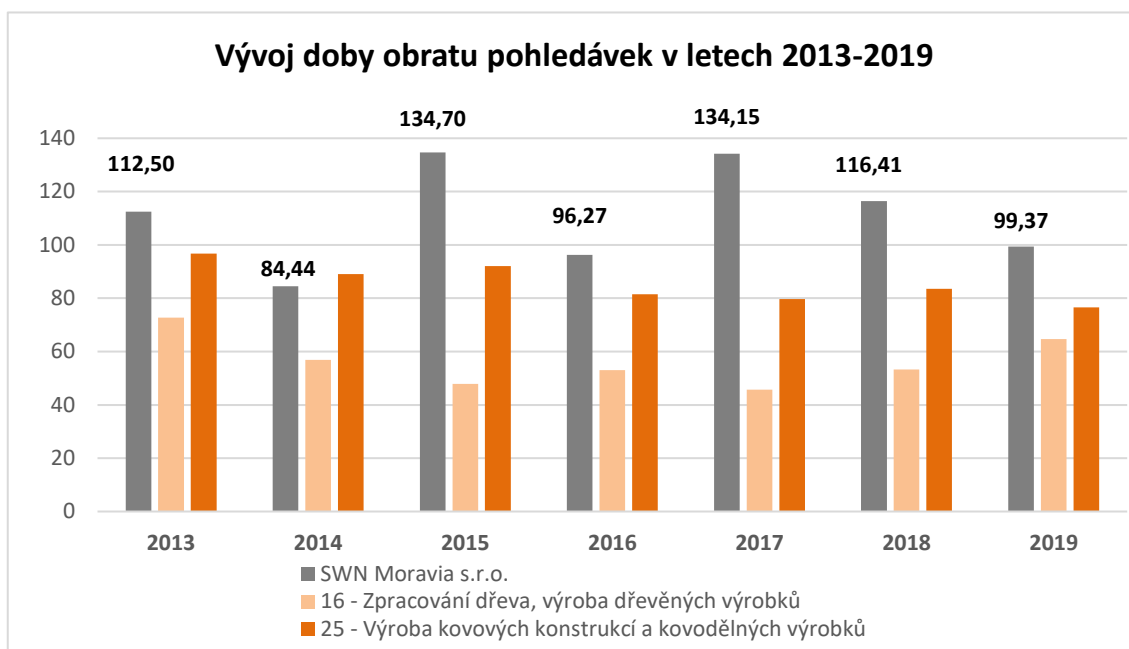
**Graf č. 18: Vývoj doby obratu zásob v letech 2013-2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 67, 77, 78, 79

Zásoby SWN Moravia se promění v hotovost v průměru během 100 dní. Znamená to, že přibližně 3 měsíce trvá proces výroby schodiště, vznik pohledávky až po její zaplacení. Vzhledem k náročnosti výroby a obvyklé době splatnosti pohledávek nejsou tyto hodnoty příliš vysoké, i když jsou vyšší než průměrné oborové hodnoty.

- Doba obratu pohledávek

Nebo také doba splatnosti pohledávek udává, za jak dlouho bude splatná pohledávka společnosti, kdy zákazník zaplatí. Jak dlouhou dobu jsou v těchto pohledávkách vázány podnikové finance. Hodnota doby obratu pohledávek měla odpovídat průměrné době splatnosti faktur, které odpovídá 30 dnům pro všechny podniky. Vedení podniku by mělo v průběhu roku kontrolovat doby obratu pohledávek se stanovenou lhůtou splatnosti a porovnávat, zda platba probíhá v souladu se stanovenými podmínkami (86).



**Graf č. 19: Vývoj doby obratu pohledávek v letech 2013-2019**

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67, 67, 77, 78, 79

Společnost i obě odvětví mají vyšší dobu obratu pohledávek, resp. dobu splatnosti vyšší než 30denní. Vzhledem k náročnosti výroby schodišť může být i doba splatnosti vyšší, např. 3měsíční. S vyšší dobou splatnosti vážnou v pohledávkách společnosti finanční prostředky.

Ukazatele rentability potvrdily ziskovost společnosti. Výjimkou je pouze rok 2013, ve kterém vykázala ztrátu ze svého podnikání. Stejně tak ukazatele aktivity odpovídají doporučeným hodnotám. Slabým místem může být vysoká doba obratu pohledávek, jejíž průměrná výše odpovídá více než 100 dnům.

## 2.7 Výpočet daňové povinnosti koncernu za rok 2020

Na základě průměrných dat z povinných výkazů společnosti za roky 2013-2019, bude vypočtena daň z příjmů právnických osob za rok 2020. Daňová povinnost bude vypočtena pro společnost SWN Moravia s.r.o., její ovládající společnost SWN Holding s.r.o. a dceřinou společnost SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o. Výpočty budou sloužit jako podklad pro návrhovou část, ve které budou použity prostředky optimalizace daňové zátěže. Výše zaplacených záloh bude pro všechny výpočty v této i následujících kapitolách v nulové výši.

- SWN Holding s.r.o.

Jelikož je SWN Holding s.r.o. spíše poradenskou a ovládající společností, která příliš nevytváří podnikatelskou činnost, činí její tržby v posledních letech 5.000 Kč. Neeviduje žádné náklady.

**Tabulka č. 6: Výpočet daňové povinnosti SWN Holding s.r.o. za rok 2020**

Výsledek hospodaření	5.000 Kč
Daň 19 %	950 Kč
<b>Zisk po dani</b>	<b>4.050 Kč</b>
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle: 68

Daň z příjmů právnických osob SWN Holding za rok 2020 tedy činí 950 Kč a čistý zisk společnosti je 4.050 Kč.

- SWN Moravia

Společnost za rok 2020 dosáhla průměrných tržeb ve výši 105.000 tisíc Kč. Výše zprůměrovaných nákladů činí 103.000 Kč. Stejně jako v předchozích letech věnovala společnost dary na prospěšné účely, jejich průměrná hodnota je 24.000 Kč. Náklady za služby, spotřebu a provoz, které dle § 24 a 25 ZDP nelze uznat jako daňové výdaje a zvyšují tak základ daně, činí 435.000 Kč. Rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní a snižují tak základ daně, je ve výši 336.500 Kč.

**Tabulka č. 7: Výpočet daňové povinnosti SWN Moravia s.r.o. za rok 2020**

<b>Výsledek hospodaření (tržby – náklady)</b>	<b>2.000.000 Kč</b>
+ neuznávané výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	435.000 Kč
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	336.500 Kč
<b>ZD I</b>	<b>2.098.500 Kč</b>
- položky snižující ZD § 20 ZDP	24.000 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 koruny dolů)</b>	<b>2.074.000 Kč</b>
<b>Daň 19 %</b>	<b>394.060 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>1.679.940 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	394.060 Kč
<b>Výše a periodičita záloh</b>	<b>98.515 Kč, kvartálně</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle: 67

Po úpravě výsledku hospodaření, který byl navýšen o nedaňové náklady, snížen o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy a následně ještě snížen o bezúplatná plnění, vychází zisk po dani ve výši 1.679 tis. Kč. Daňová povinnost SWN Moravia činí 394.060 Kč. Jelikož je daňová povinnost vyšší než 150 tisíc Kč, plyne společnosti povinnost odvádět kvartální zálohy na daň z příjmů.

- SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o.

Z průměrných dat za roky 2015-2019 byly stanoveny hodnoty, dle kterých SWN Moravia – Schodiště Treppen dosáhla tržeb ve výši 1.348.750 Kč a nákladů v hodnotě 1.317.750 Kč. VH před zdaněním je ve výši 31.000 Kč. Dle předchozích let nejsou uvažovány žádné další úpravy VH. Podle výkazů ve zkráceném rozsahu společnost neeviduje žádné zaměstnance nebo odpisovaný majetek.

**Tabulka č. 8: Výpočet DPPO SWN Moravia – Schodiště Treppen za rok 2020**

Výsledek hospodaření	31.000 Kč
Daň 19 %	5.890 Kč
<b>Zisk po dani</b>	<b>25.110 Kč</b>
<b>Výše a periodičita záloh</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle: 69

Výsledek hospodaření je zde shodný se ZD, ze kterého byla vypočtena 19% daň, která činí 5.890 Kč. Zisk po zdanění společnosti SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o. za rok 2020 je tedy ve výši 25.110 Kč.

**Tabulka č. 9: Daňová povinnost koncernu za rok 2020 a odvody v roce 2021**

	<b>SWN Holding</b>	<b>SWN Moravia</b>	<b>Schodiště Treppen</b>
Čistý zisk	4.050 Kč	1.680.440 Kč	25.110 Kč
Daň	950 Kč	394.060 Kč	5.890 Kč
Zálohy na příští rok	0 Kč	98.515 Kč	0 Kč
<b>Daňová povinnost koncernu celkem</b>	<b>400.900 Kč</b>		
<b>Celkové odvody za rok 2021</b>	<b>597.930 Kč</b>		
<b>Čistý zisk</b>	<b>1.709.600 Kč</b>		

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož koncern nemá povinnost konsolidace účetní závěrky, bude za každou společnost podáno samostatné daňové přiznání, zpracovány samostatné výkazy účetní závěrky a odvedena vypočtená daň. Výše daně z příjmů právnických osob za rok 2020 je 400.900 Kč. K celkovým platbám, které mimo daň z příjmů v roce 2021 musí koncern odvést, jsou připočteny i zálohy, které je společnost povinna platit kvartálně. Lhůta pro podání daňového přiznání je v případě SWN 1.7.2021, jelikož má daňového poradce, který přiznání zpracovává a podává. Společnost v roce 2021 tedy zaplatí zálohy na daň z příjmů ve výši 98.515 Kč 15.9.2021 a 15.12.2021. Další 2 zálohy jsou splatné 15.3.2022 a 15.6.2021. Celkové daňové odvody koncernu v roce 2021 plynoucí z daně z příjmů za zdaňovací období 2020 a záloh na daň v roce 2021 činí 597.930 Kč.

### 3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Jelikož má mateřská i dceřiná společnost sídlo v ČR, ale showroomy této společnosti jsou i v zahraničí, budou v této části práce provedeny výpočty daně z příjmů PO za různých situacích. Výpočty budou provedeny v českých korunách. Důležité hodnoty, např. limit tržeb, výše základního kapitálu, budou přepočteny na měny států.

V prvním případě budou jednotlivé showroomy na Slovensku, v Rakousku a Polsku představovat samostatné dceřiné společnosti, které jsou daňovými rezidenty těchto zemí, kde mají i svá sídla. Každá společnost bude evidovat vlastní tržby z prodeje výrobků a služeb na území sídla společnosti.

Druhým návrhem je situace, kdy příjmy z těchto poboček budou spadat pod režim zdanění příjmů stálých provozoven v zahraničí. O příjmech české společnosti ze stálých provozoven v zahraničí bude nutné rozhodnout, zda budou podrobeny zdanění v ČR nebo v příslušných státech, odkud příjmy plynou. K tomuto budou aplikovány smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které má ČR se zahraničními státy uzavřené. SZDZ budou tvořit přílohy této práce.

Třetí návrh spočívá v modifikaci předchozích návrhů, kdy koncernu vzniknou dceřiné společnosti i stále provozovny v zahraničí. Přičemž české společnosti budou vystupovat jako jedna mateřská společnost.

SWN Holding jako mateřská společnost SWN Moravia nebude zahrnuta v rámci jednotlivých návrhů, jelikož její výsledky mají minimální vliv na celkové výsledky koncernu. Její daňová povinnost bude přičtena zvlášť a bude v každém návrhu stejná.

Dosažené příjmy jednotlivých společností a ostatní údaje pro výpočet daňové povinnosti budou rozpočítány dle grafu Rozložení trhu SWN Moravia. Návrhy tedy budou vycházet ze stejných hodnot. Důvodem je zdůraznění rozdílů v právních úpravách jednotlivých států a využití výhod z mezinárodních smluv. Po vypracování návrhů budou porovnány tyto rozdíly mezi stálou provozovnou a dceřinou společností. Budou tedy zhodnoceny výhody a nevýhody a povinnosti plynoucí z právních úprav států a z mezinárodních smluv.

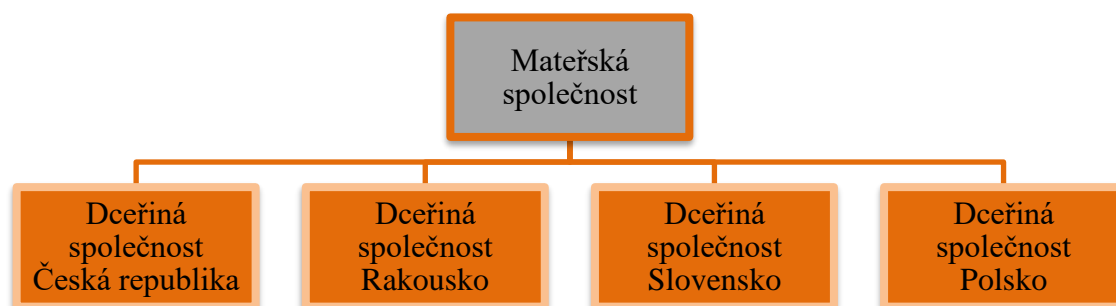
Zároveň je důležité rozhodnout, která ze společností koncernu bude vykovávat výrobní činnost, a která obchodní, nebo obě. Mateřská společnost bude v každém návrhu výrobní společností se sídlem v ČR, stejně tak česká dceřiná společnost bude vykonávat obchodní činnost.

Na konci této kapitoly bude rozhodnuto, jaká organizační struktura společností a jejich sídla budou z navrhovaných možností pro koncern nejoptimálnější z hlediska daňového zatížení.

### 3.1 Vznik dceřiných společností na Slovensku, v Rakousku a Polsku

Při vzniku nových dceřiných společností se předpokládá, že jsou splněny všechny zákonem dané země stanovené podmínky související s jejich vznikem, jako je minimální výše základního kapitálu nebo registrace k dani z příjmů v příslušném státě. Daňová povinnost těchto společností bude vypočtená za první rok jejich činnosti.

V prvním případě bude mateřská společnost SWN Moravia zajišťovat výrobní činnost, kdy následně své výrobky prodá své české dceřiné společnosti. Nové společnosti tedy působí jako samostatné právní subjekty, které vykonávají výrobní i obchodní činnost. Jsou daňovými rezidenty příslušných států, konkrétně Polska, Rakouska nebo Slovenska, z čehož jim plyne neomezená daňová povinnost. Společnosti jsou povinny podrobit své dosažené celosvětové příjmy dani v příslušném státě jejich rezidence a zde tuto daň odvést a podat daňové přiznání. Při výpočtu daně z příjmů právnických osob se bude postupovat dle právních úprav těchto zemí.



Obrázek č. 8: První návrh nové hierarchie koncernu

Zdroj: vlastní zpracování



Jak už bylo zmíněno, do Rakouska jde 60 % celkové produkce SWN Moravia s.r.o. proto je tento stát navrhnut jako možné sídlo nově vzniklé dceřiné společnosti koncernu. Slovensko je bráno jako další nejvýznamnější země, kam SWN prodává své produkty. Výjimkou zemí sousedících s ČR, do které nejsou prodávány výrobky společnosti SWN Moravia (nebo alespoň netvoří významný podíl na tržbách), je Polsko. Společnost má ale svoji pobočku na polských hranicích v Bolaticích. Právě proto je tato země zmíněna v návrhové části, kdy bude aplikována polská právní úprava a smlouva o zamezení dvojího zdanění, kterou má ČR s Polskem uzavřenou.

**Tabulka č. 10: Výsledky z výpočtu daňové povinnosti koncernu za rok 2020**

	<b>SWN Holding</b>	<b>SWN Moravia</b>	<b>SWN – Schodiště</b>	<b>Celkem</b>
Tržby	5.000 Kč	105.000.000 Kč	1.348.750 Kč	<b>106.353.750 Kč</b>
Náklady		103.000.000 Kč	1.317.750 Kč	<b>104.317.750 Kč</b>
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>5.000 Kč</b>	<b>2.000.000 Kč</b>	<b>31.000 Kč</b>	<b>2.036.000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka uvádí přehled výsledků z výpočtu daňové povinnosti koncernu za rok 2020 z předchozí podkapitoly. Data společnosti SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o. a SWN Holding s.r.o. pro výpočty daňových povinností zůstávají neměnné. Výsledky SWN Moravia s.r.o. se rozdělí dle podílu na jednotlivých trzích a přidělí jednotlivým zahraničním dceřiným společnostem:

**Tabulka č. 11: Výchozí data pro výpočet daňové povinnosti za rok 2020 v tis. Kč**

	Česká republika			Rakousko		Slovensko		Polsko	
	Dcera	Matka							
	Hodnota	Hodnota	Podíl	Hodnota	Podíl	Hodnota	Podíl	Hodnota	Podíl
Tržby	1.348,75	36.750	35 %	63.000	60 %	2.625	2,5 %	2.625	2,5 %
Náklady	1.317,75	36.050		61.800		2.575		2.575	
VH	31	700		1.200		50		50	

Zdroj: vlastní zpracování

Tržby v celkové výši 105.000 tis. Kč a náklady, které odpovídají částce 103.000 tis. Kč, byly rozděleny jednotlivým zemím. Česká dceřiná společnost má stejné hodnoty

jako v předchozím výpočtu. Jelikož již v minulosti dosáhla výsledky ze své činnosti, bylo možné z jejích výkazů odvodit průměrné hodnoty pro další výpočty.

### Dceřiná společnost v Rakousku

Hodnoty připadající na rakouskou dceřinou společnost tvoří 60 % hodnoty z celkových výsledků společnosti SWN Moravia.

**Tabulka č. 12: Výpočet DPPO rakouské dceřiné společnosti za rok 2020**

<b>Výsledek hospodaření (tržby – náklady)</b>	<b>1.200.000 Kč</b>
+ daňově neuznatelné výdaje	261.000 Kč
<b>ZD I</b>	<b>1.461.000 Kč</b>
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	201.900 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé EUR)</b>	<b>1.259.100 Kč</b>
- bezúplatná zdanitelná plnění (dary)	14.400 Kč
Snížený základ daně	1.244.700 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 dolů)</b>	<b>1.244.000 Kč</b>
<b>Daň 25 %</b>	<b>311.000 Kč</b>
- zápočet povinné daně	45.929 Kč
<b>Výsledná daňová povinnost (započteno na zálohy 2021)</b>	<b>265.071 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>979.629 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	311.000 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>77.750 Kč, kvartálně</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výše tržeb za rok 2020 byla tedy ve výši 63.000 tis. Kč a výše nákladů 61.800 tis. Kč. Daňově neuznatelné výdaje tvořily náklady na reprezentaci a nedaňové služby. Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy snížil základ daně o 201.900 Kč. ZD mohl být snížen také o hodnotu daru ve výši 14.400 Kč. Ze zaokrouhleného základu daně byla vypočtena daň z příjmů PO ve výši 311.000 Kč. Jelikož je rakouská s.r.o. povinna na začátku období zaplatit **minimální daň** ve výši **1.750 EUR** (45.929 Kč, kurz eura dle ČBN k 31.12.2020 je 26.245 Kč (87)), započte se tato zaplacená částka

s vypočtenou daní za rok 2020. Výše daňové povinnosti za rok 2020 tedy činí 265.071 Kč. Výpočet zálohy na daň příjmů vychází z částky 311.000 Kč. Zálohy jsou dle zákona o KStG hrazeny kvartálně, tudíž výše jedné zálohy činí 77.750 Kč (2.962,47 EUR). Za rok 2021 odvede 2 zálohy v celkové výši 155.550 Kč. Čistý zisk po odečtení daně a záloh placených v roce 2021 je 979.629 Kč.

### Dceřiná společnost na Slovensku

Na slovenskou společnost připadá 2,5% výše z celkových hodnot mateřské společnosti z výpočtu v kapitole 2.5. Výše tržeb slovenské společnosti je 2.625.000 Kč. Náklady tvoří částku 2.575.000 Kč. Výsledek hospodaření společnosti za rok 2020 tedy odpovídá částce 50.000 Kč.

**Tabulka č. 13: Výpočet DPPO slovenské dceřiné společnosti za rok 2020**

<b>Výsledek hospodaření (tržby – náklady)</b>	<b>50.000,00 Kč</b>
+ neuznávané výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	10.875,00 Kč
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	8.412,50 Kč
<b>ZD</b>	<b>52.462,50 Kč</b>
<b>Daň 21 %</b>	<b>11.017,13 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>41.445,37 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	11.017,13 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledek hospodaření byl navýšen o daňově neuznatelné náklady a snížen o rozdíl daňových a účetních odpisů. Základ daně nelze snížit o bezúplatná zdanitelná plnění. Dle § 47 ZDP SK se všechny výpočty zaokrouhlují s přesností na 2 desetinná místa. Pokud je na druhém desetinném místě číslice 5 nebo vyšší, je zaokrouhleno matematicky nahoru.

Jelikož tržby (výnosy) přesáhly 100.000 EUR, činí sazba daně z příjmů právnických osob 21 %. Dle přepočtu kurzu k 31.12.2020 odpovídají výnosy částce 100.019 EUR. Pokud by byly nižší než 100 tis. EUR, sazba daně by byla 15 %. Záloha na daň z příjmů

se v případě slovenské společnosti nepočítá, jelikož poslední známá daňová povinnost nepřekročila částku 5.000 eur (131.225 Kč).

### Dceřiná společnost v Polsku

Výchozí hodnoty pro výpočet daně z příjmů právnických osob polské společnosti odpovídají hodnotám slovenské společnosti, tedy 2,5% výše z celkových hodnot mateřské společnosti z výpočtu v kapitole 2.5.

**Tabulka č. 14: Výpočet DPPO polské dceřiné společnosti za rok 2020**

<b>Výsledek hospodaření (tržby – náklady)</b>	<b>50.000 Kč</b>
+ neuznané výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení P	10.875 Kč
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	8.412 Kč
<b>ZD I</b>	<b>52.463 Kč</b>
- položky snižující ZD (dary)	600 Kč
<b>ZD II</b>	<b>51.863 Kč</b>
<b>Daň 9 %</b>	<b>4.668 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>47.195 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	4.668 Kč
Daň pro stanovení výše zálohy po prvním kvartále	9.854 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>1.167 Kč, kvartálně</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledek hospodaření byl navýšen o daňově neuznatelné náklady a snížen o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Jelikož výše tržeb společnosti nepřesáhla 2 miliony euro, nebo 9.229.600 PLN (52.490.000 Kč (88)), lze ji považovat za malého daňového poplatníka. Sazba daně z příjmů právnických osob tedy činí 9 % a výše daně z příjmů právnických osob za rok 2020 je 4.668 Kč. Zálohy může malý daňový poplatník platit kvartálně. Kvartální výše zálohy činí 1.167 Kč.

### SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o.

Podmínky pro českou dceřinou společnost se v tomto návrhu nemění.

**Tabulka č. 15: Výpočet daňové povinnosti dceřiné společnosti v ČR za rok 2020**

Výsledek hospodaření	31.000 Kč
Daň 19 %	5.890 Kč
<b>Zisk po dani</b>	<b>25.110 Kč</b>
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet je stejný jako v předchozím příkladě v kapitole 2.5, kdy byl výsledek hospodaření společnosti 31.000 Kč. VH není dále upravován, tvoří tedy základ daně, ze kterého je vypočtena daň z příjmů právnických osob ve výši 5.890 Kč. Povinnost odvodu záloh na dani není.

### **SWN Holding s.r.o.**

Tržby společnost SWN Holding činí 5.000 Kč. Náklady žádné neeviduje.

**Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti SWN Holding s.r.o. za rok 2020**

Výsledek hospodaření	5.000 Kč
Daň 19 %	950 Kč
<b>Zisk po dani</b>	<b>4.050 Kč</b>
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Daň z příjmů právnických osob SWN Holding za rok 2020 tedy činí 950 Kč a čistý zisk společnosti je 4.050 Kč.

### **SWN Moravia s.r.o.**

Společnost za rok 2020 dosáhla průměrných tržeb ve výši 36.750 tis. Kč. Výše nákladů činí 36.050 tis Kč. Hodnota darů, které společnost věnuje na prospěšné účely, byla ve výši 35 % celkové hodnoty z výpočtu v kapitole 2.5, a sice 8.400 Kč. Dále eviduje náklady, které dle § 24 a 25 ZDP nelze uznat jako daňové výdaje a zvyšují tak základ daně o 152.250 Kč. Tato hodnota odpovídá 35% podílu celkové částky této položky. Rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní a snižují tak základ daně, je ve výši 117.775 Kč.

**Tabulka č. 17: Výpočet daňové povinnosti mateřské společnosti za rok 2020**

<b>Výsledek hospodaření (tržby – náklady)</b>	<b>700.000 Kč</b>
+ neuznávané výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	152.250 Kč
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	117.775 Kč
<b>ZD I</b>	<b>734.475 Kč</b>
- položky snižující ZD § 20 ZDP	8.400 Kč
Snížený základ daně	726.075 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 koruny dolů)</b>	<b>726.000 Kč</b>
<b>Daň 19 %</b>	<b>137.940 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>588.135 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	137.940 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>55.176 Kč, pololetně</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledek hospodaření, který byl upraven o nedaňové náklady, rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy a poskytnutým bezúplatným plněním, dává po zaokrouhlení na celé tisíce dolů základ pro výpočet daně z příjmů právnických osob ve výši 726.000 Kč. Tato daň vychází 137.940 Kč. U dani nedošlo k žádným úpravám, tudíž je shodná s výší poslední známé daně pro účely stanovení záloh na dani z příjmu. Její výše se pohybuje v rozmezí od 30 000 do 150 000 Kč. Znamená to, že zálohy budou placeny pololetně ve výši 40 % poslední známé daně, tzn. 55.176 Kč k 15.12.2021 a 15.6.2022, jelikož společnosti podává daňové přiznání daňový poradce.

**Tabulka č. 18: Položky upravující výsledek hospodaření a základ daně**

	<b>Česká republika</b>	<b>Rakousko</b>	<b>Slovensko</b>	<b>Polsko</b>
Nedaňové náklady	152.250 Kč	261.000 Kč	10.875,00 Kč	10.875 Kč
Položky snižující ZD	117.775 Kč	201.900 Kč	8.412,50 Kč	8.412 Kč
Bezúplatná plnění	8.400 Kč	14.400 Kč	0,00 Kč	600 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tato tabulka shrnuje položky, o které byl upraven výsledek hospodaření a následně základ daně. Nedaňovými náklady, které nelze uznat jako výdaje vynaložené na dosažení zajištění a udržení příjmů, jsou zejména nedaňové služby a reprezentace, poskytnuté dary. Rozdílem mezi daňovými a účetními odpisy lze snížit VH případně ZD (záleží na právní úpravě daného státu). Základ daně je možné snížit i o hodnotu poskytnutého daru, který taktéž splňuje podmínky zákona o dani z příjmů jednotlivých zemí. Na Slovensku nelze darem snížit ZD.

**Tabulka č. 19: Daňové odvody koncernu za rok 2021**

	Česká republika			Rakousko	Slovensko	Polsko
	SWN Holding	SWN Moravia	Dcera			
Čistý zisk	4.050 Kč	588.135 Kč	25.110 Kč	979.629 Kč	41.445 Kč	47.195 Kč
Daň	950 Kč	137.940 Kč	5.890 Kč	311.000 Kč	11.017 Kč	4.668 Kč
Zálohy 2021	0 Kč	55.176 Kč	0 Kč	155.500 Kč	0 Kč	3.501 Kč
<b>Daňová povinnost koncernu celkem</b>			<b>471.465 Kč</b>			
<b>Celkové odvody za rok 2021</b>			<b>685.542 Kč</b>			

Zdroj: vlastní zpracování

České společnosti odvedou 206.394 Kč na dani z příjmů právnických osob. Zálohy na daň, které platí pouze SWN Moravia, budou placeny pololetně ve výši 40 % poslední známé daně, tzn. 55.176 Kč k 15.12.2021 a 15.6.2022. Jelikož společnost podává daňové přiznání daňový poradce, lhůta pro podání daňového přiznání je do 1.7.2021. Daňové zatížení českých společností v roce 2021 je tedy ve výši 199.956 Kč.

Rakouská společnost na začátku roku 2020 i 2021 zaplatila minimální daň z příjmů ve výši 45.929 Kč. Daňová povinnost po započtení minimální daně činí 265.071 Kč. Výše kvartální zálohy činí 77.750 Kč. V roce 2021 budou odvedeny 2 kvartální zálohy. Celková výše zatížení rakouské společnosti je tedy 466.500 Kč.

Slovenská společnost odvede pouze daň z příjmů PO ve výši 11.017 Kč.

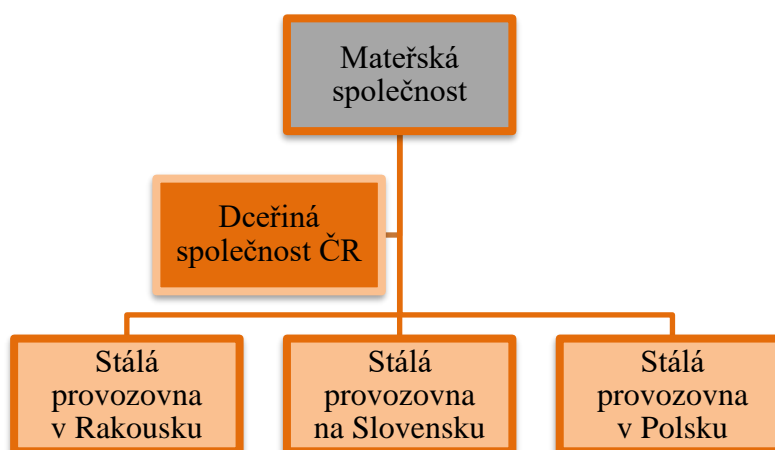
Odvody polské společnosti činí 7.002 Kč, které zahrnují daň z příjmů právnických osob v částce 4.668 Kč a zálohy na daň z příjmů. Zálohy jsou splatné k 20. dni každého třetího měsíce v roce. To znamená, že záloha ve výši 1.167 Kč, bude placena 20.6.2021,

20.9.2021, 20.12.2021. Poslední záloha je splatná 20.3.2022. Polská společnost během roku 2021 odvede 8.169 Kč.

Celkové odvody koncernu na dani z příjmů právnických osob za rok 2020 a z ní plynoucích záloh v roce 2021 činí 685.572 Kč.

### 3.2 Vznik stálých provozoven na Slovensku, v Rakousku a Polsku

Dalším návrhem je situace, kdy mateřská a dceřiná společnost sídlí v ČR a v ostatních státech vznikly koncernu stálé provozovny, jejichž příjmy budou plynout mateřské společnosti. Stálým provozovnám budou přeprodány výrobky pro obchodní činnost. V rámci výpočtů se bere, že je mezi spojenými osobami dodržen princip tržního odstupu. Pro zjištění, jaký stát má právo podrobit příjem dani ze stálých provozoven, budou aplikovány mezinárodní smlouvy, které má ČR uzavřené s ostatními státy.



Obrázek č. 9: Druhý návrh nové hierarchie koncernu

Zdroj: vlastní zpracování

V tomto případě tedy bude mateřská společnost SWN Moravia podávat daňové přiznání, ve kterém uvede tuzemské i zahraniční příjmy dosažené ze svých stálých provozoven. Je tedy daňovým rezidentem ČR, který má povinnost zdanit zde všechny své celosvětové příjmy. Pro stanovení správné výše daňové povinnosti za rok 2020 budou aplikovány SZDZ, které rozhodnou, zda bude mít ČR právo zdanit příjmy stálých provozoven, případně jakou metodu použít, aby bylo zamezeno dvojímu zdanění těchto příjmů. Dosažené výsledky jednotlivých společností a provozoven se budou odvíjet ze stejných dat, která byla použita v prvním návrhu.



## Vyloučení dvojího zdanění příjmů dosažených ze zahraničních stálých provozoven

Podle smluv o zamezení dvojího zdanění, které má ČR uzavřené s Polskem, Rakouskem a Slovenskem, aplikují všechny státy na vyloučení dvojího zdanění příjmů metodu prostého zápočtu. Metoda prostého zápočtu spočívá v tom, že daň zaplacená v zahraničí se započte na daňovou povinnost v tuzemsku do výše vypočtené daně dle českého ZDP připadající na příjmy ze zahraničí. O výši vypočtené daně se sníží daňová povinnost společnosti. Zápočet je možný jen do výše daňové povinnosti.

Při stanovení ZD nelze v ČR uplatnit odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů, proto budou příjmy české společnosti upraveny o celé částky položek zvyšujících a snižujících VH či ZD.

**Tabulka č. 20: Výpočet základu daně české společnosti**

VH (tržby – náklady)	700.000 Kč
+ neuznávané výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	435.000 Kč
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	336.500 Kč
<b>ZD I</b>	<b>798.500 Kč</b>
- položky snižující ZD § 20 ZDP	24.000 Kč
Snížený základ daně	774.500 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 korun dolů)</b>	<b>774.000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Zaokrouhlený základ daně SWN Moravia činí 774.000 Kč. Dále je pro výpočet daňové povinnosti metodou prostého zápočtu důležité spočítat daň dle ZDP, která připadá na zahraniční příjmy. Výše daní zaplacených v zahraničí vychází u prvního návrhu.

**Tabulka č. 21: Výpočet daňové povinnosti za rok 2020 metodou prostého zápočtu**

Základ daně ČR	774.000 Kč
Základ daně Rakousko	1.200.000 Kč
Základ daně Slovensko	50.000 Kč
Základ daně Polsko	50.000 Kč
<b>Celkový základ daně</b>	<b>2.074.000 Kč</b>
Daň 19 %	394.060 Kč
<b>Rakousko</b>	
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém ZD	57,86 %
Daň zaplacená v zahraničí	311.000 Kč
Maximální výše zápočtu daně	<b>228.003 Kč</b>
<b>Slovensko</b>	
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém ZD	2,41 %
Daň zaplacená v zahraničí	11.017 Kč
Maximální výše zápočtu daně	<b>9.497 Kč</b>
<b>Polsko</b>	
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém ZD	2,41 %
Daň zaplacená v zahraničí	<b>4.668 Kč</b>
Maximální výše zápočtu daně	9.497 Kč
<b>Daňová povinnost v ČR</b>	<b>151.892 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Celkový základ daně společnosti činí 2.074.000 Kč. Ze ZD je vypočtena 19% daň ve výši 394.060 Kč. Z této daně jsou vypočteny maximální výše zápočtu daně dle jednotlivých poměrů, které připadají na příjmy ze zahraničí k celkovým příjmům. Daňová povinnost, kterou SWN Moravia za rok 2020 zaplatí, činí 151.892 Kč. Tato daň byla vypočtena jako rozdíl mezi 19% daní z celkového základu daně, o kterého byly odečteny maximální výše zápočtu daně, případně daň zaplacená v zahraničí, pokud byla nižší než maximální výše zápočtu daně. Výpočet daňové povinnosti je následující:  $394.060 \text{ Kč} - 228.003 \text{ Kč} - 9.497 \text{ Kč} - 4.668 \text{ Kč} = 151.892 \text{ Kč}$ .

Dle § 24 odst. 1 písm. ch) ZDP lze výši nezapočtené části daně zaplacené v zahraničí v příštím zdaňovacím období uplatnit jako daňový náklad snižující ZD. Dle příkladu se jedná o náklady ve výši 84.517 Kč, což jsou nezapočtené rozdíly rakouské a slovenské daně ve výši 82.997 Kč a 1.520 Kč.

Výsledná daňová povinnost SWN Moravia činí 151.892 Kč. Tato výše daně znamená, že společnost bude povinna během roku 2021 odvádět kvartální zálohy na daň z příjmů PO, tj. 37.973 Kč. Jednotlivé splatnosti této výše záloh jsou k 15.9.2021 a 15.12.2021. Zbýlé 2 zálohy jsou splatné 15.3.2022 a 15.6.2022.

#### **SWN Moravia Schodiště Treppen s.r.o.**

Dceřiná společnost podá vlastní daňové přiznání, jelikož je samostatným právním subjektem. Tržby, které ze své činnosti dosáhla, jsou ve výši 1.348.750 Kč. Daňově uznatelné náklady činí 1.317.750 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2020 je tedy 31.000 Kč.

**Tabulka č. 22: Výpočet daňové povinnosti dceřiné společnosti v ČR za rok 2020**

Výsledek hospodaření	31.000 Kč
Daň 19 %	5.890 Kč
<b>Zisk po dani</b>	<b>25.110 Kč</b>
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet daňové povinnosti je shodný s prvním návrhem, jelikož se nemění podmínky pro výpočet dle zákona ani výše hodnot. Výše daňové povinnosti je 5.890 Kč. Z této výše neplyne povinnost hradit zálohy na daň z příjmů právnických osob.

#### **SWN Holding s.r.o.**

Tržby společnost SWN Holding činí 5.000 Kč. Náklady žádné neeviduje.

**Tabulka č. 23: Výpočet daňové povinnosti SWN Holding s.r.o. za rok 2020**

Výsledek hospodaření	5.000 Kč
Daň 19 %	950 Kč
<b>Zisk po dani</b>	<b>4.050 Kč</b>
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Daň z příjmů právnických osob SWN Holding za rok 2020 tedy činí 950 Kč a čistý zisk společnosti je 4.050 Kč.

**Tabulka č. 24: Celkové zatížení koncernu za rok 2020 a daňové odvody**

DPPO SWN Moravia	151.892 Kč
DPPO SWN Moravia – S. T.	5.890 Kč
DPPO SWN Holding	950 Kč
Daň zaplacená v Rakousku	311.000 Kč
Daň zaplacená na Slovensku	11.017 Kč
Daň zaplacená v Polsku	4.668 Kč
<b>Zálohy na daň z příjmů ČR</b>	<b>231.446 Kč</b>
<b>Celkem</b>	<b>716.863 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Za české společnosti je odvedena daň ve výši 158.732 Kč, ke kterým jsou přičteny i zálohy na daň z příjmů, které budou zaplacený SWN Moravia během roku 2021 ve výši 75.946 Kč. Součástí daně zaplacené v Rakousku je i povinná minimální daň hrazená za rok 2021. Zálohy na daň z příjmů v Rakousku činí 155.500 Kč. Celkové odvody koncernu na dani z příjmů právnických osob za rok 2020 a z ní plynoucích záloh v roce 2021 činí 716.763 Kč.

V příštím zdaňovacím období si však SWN Moravia může snížit základ daně daňovým nákladem, kterým je nezapočtená část daně zaplacená v Rakousku a na Slovensku v celkové výši 84.517 Kč.

### **3.3 Kombinace vzniku dceřiných společností a stálých provozoven**

Následující návrhy jsou modifikací dvou předchozích návrhů. Spočívají v kombinování vzniku dceřiné společnosti a stálé provozovny v zahraničí. Tržby všech českých společností budou zahrnuty do tržeb SWN Moravia s.r.o. Společnosti tedy vystupují jako jedna mateřská společnost.

#### **3.3.1 Vznik dceřiné společnosti v Rakousku a SP na Slovensku a v Polsku**

V třetím návrhu je založena dceřiná společnost v Rakousku, jelikož tam plyne 60 % celkové produkce SWN Moravia. V Polsku a na Slovensku vznikly stálé provozovny.



**Obrázek č. 10: Třetí návrh nové hierarchie koncernu**

Zdroj: vlastní zpracování

Součástí tržeb české mateřské společnosti jsou i tržby společností SWN Holding a SWN Moravia – Schodiště Treppen. Zabývá se tedy výrobní i obchodní činností.

### **Dceřiná společnost v Rakousku**

Při výpočtu se vychází z již upraveného základu daně.

**Tabulka č. 25: Výpočet DPPO rakouské dceřiné společnosti za rok 2020**

<b>Základ daně</b>	<b>1.200.000 Kč</b>
- bezúplatná zdanitelná plnění (dary)	14.400 Kč
Snížený základ daně	1.185.600 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 dolů)</b>	<b>1.185.000 Kč</b>
Daň 25 %	296.250 Kč
- zápočet povinné daně	45.929 Kč
<b>Výsledná daňová povinnost</b>	<b>250.321 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>935.279 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	296.250 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>74.063 Kč, kvartálně</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Poslední známá daňová povinnost je 296.250 Kč, na kvartálních zálohách splatných 15.8. a 15.11.2021 bude v roce 2021 odvedeno 148.126 Kč. Čistý zisk činí 935.279 Kč.

## Mateřská společnost v České republice

Součástí výpočtu daně z příjmů PO za rok 2020 bude započtení daní zaplacených v Polsku a na Slovensku metodou prostého zápočtu dle ustanovení v příslušných SZDZ.

Tabulka č. 26: Výpočet základu daně

VH (tržby – náklady)	736.000 Kč
+ neuznávané výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	435.000 Kč
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	336.500 Kč
<b>ZD I</b>	<b>834.500 Kč</b>
- položky snižující ZD § 20 ZDP	9.600 Kč
Snížený základ daně	824.900 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 koruny dolů)</b>	<b>824.000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledek hospodaření SWN Moravia je navýšen o VH dalších dvou českých společností. Zaokrouhlený ZD je tedy 824.000 Kč

Tabulka č. 27: Výpočet DPPO za rok 2020 metodou prostého zápočtu

Základ daně ČR	824.900 Kč
Základ daně ČR po zaokrouhlení	824.000 Kč
Základ daně Slovensko	50.000 Kč
Základ daně Polsko	50.000 Kč
<b>Celkový základ daně</b>	<b>924.000 Kč</b>
Daň 19 %	175.560 Kč
<b>Slovensko</b>	
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém ZD	5,41 %
Daň zaplacená v zahraničí	11.017 Kč
Maximální výše zápočtu daně	9.498 Kč
<b>Polsko</b>	
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém ZD	5,41 %
Daň zaplacená v zahraničí	4.668 Kč
Maximální výše zápočtu daně	9.498 Kč
<b>Daňová povinnost v ČR</b>	<b>161.394 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Základ daně je navýšen o hodnoty ZD dalších dvou českých společností. Jelikož rakouská společnost vystupuje jako samostatný právní celek a její příjmy nejsou zahrnuty do daňového přiznání k DPPO, zvýší se podíl příjmů ze Slovenska a Polska na celosvětových příjmech dosažených mateřskou společností.

Po započtení maximální výše daně, v případě Polska daně zaplacené v zahraničí, vychází výsledná daňová povinnost české společnosti 161.394 Kč. Z výše této daně plyne povinnost platit kvartální zálohy, tj. 40.349 Kč. V případě společnosti SWN Moravia je splatnost záloh 15.9. 2021, 15.12.2021 a 15.3. a 15.6. v následujícím roce.

Rozdíl 1.518 Kč, který vznikl mezi maximální výší zápočtu daně a daní zaplacenou na Slovensku, lze v příštím daňovém přiznání uplatnit jako náklad snižující ZD.

**Tabulka č. 28: Daňové zatížení koncernu za rok 2020 a odvody v roce 2021**

DPPO 2020 Česká republika	161.394 Kč
DPPO 2020 Rakousko	296.250 Kč
Daň zaplacená na Slovensku	11.017 Kč
Daň zaplacená v Polsku	4.668 Kč
Zálohy na daň z příjmů	228.824 Kč
<b>Celkové daňové zatížení</b>	<b>702.153 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Dle třetího návrhu je celkové daňové zatížení koncernu v podobě plateb, které musí zaplatit v roce 2021, ve výši 702.153 Kč.

### **3.3.2 Vznik dceřiné společnosti v Rakousku**

Čtvrtým návrhem pro stanovení optimálního rozložení koncernu z hlediska sídel jednotlivých společností a jejich daňové zátěže je vznik rakouské dceřiné společnosti. Rakouská společnost bude vystupovat jako samostatný právní subjekt a daňový rezident Rakouska, z čehož plyne povinnost zdanit zde všechny celosvětové příjmy.



**Obrázek č. 11: Schéma koncernu dle čtvrtého návrhu**

Zdroj: vlastní zpracování

V tomto případě bude 60 % celkových příjmů SWN Moravia včetně příjmů SWN Holding a SWN Moravia – Schodiště Treppen plynout rakouské společnosti. Zbýlých 40 % připadne české společnosti

Hodnoty v tabulce jsou tedy rozděleny v poměru 40:60 mezi českou a rakouskou společností. Na základě těchto údajů budou vypočteny daně z příjmů právnických osob těchto společností dle české a rakouského ZDP.

**Tabulka č. 29: Údaje pro výpočet DPPO za rok 2020 dle čtvrtého návrhu**

	Česká republika		Rakousko	
	Hodnota	Podíl	Hodnota	Podíl
Tržby	42.000.000 Kč	40 %	63.000.000 Kč	60 %
Náklady	41.200.000 Kč		61.800.000 Kč	
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>800.000 Kč</b>		<b>1.200.000 Kč</b>	
Nedaňové náklady	174.000 Kč		261.000 Kč	
Rozdíl daňových a účetních odpisů	134.600 Kč		201.900 Kč	
Dar	9.600 Kč		14.400 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování



## Dceřiná společnost v Rakousku

Hodnoty připadající na rakouskou dceřinou společnost tvoří 60 % hodnoty z celkových výsledků společnosti SWN Moravia.

Tabulka č. 30: Výpočet DPPO rakouské dceřiné společnosti za rok 2020

<b>Výsledek hospodaření (tržby – náklady)</b>	<b>1.200.000 Kč</b>
+ daňově neuznatelné výdaje	261.000 Kč
<b>ZD I</b>	<b>1.461.000 Kč</b>
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	201.900 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé EUR)</b>	<b>1.259.100 Kč</b>
- bezúplatná zdanitelná plnění (dary)	14.400 Kč
Snížený základ daně	1.244.700 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 dolů)</b>	<b>1.244.000 Kč</b>
Daň 25 %	311.000 Kč
- zaplacená minimální daň	45.929 Kč
<b>Výsledná daňová povinnost</b>	<b>265.071 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>979.629 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	311.000 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>77.750 Kč, kvartálně</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Rakouská společnost odvede daň ve výši 311 tisíc korun. Během roku 2021 jí plyne povinnost odvádět kvartální zálohy na daň z příjmů PO ve výši 77.750 Kč ve lhůtách 15.8.2021 a 15.11.2021. Ty budou uhrazeny zápočtem rozdílu mezi výslednou daní a povinnou daní. Celková výše zatížení rakouské společnosti je tedy 311.000 Kč. Čistý zisk (EAT) společnosti za rok 2020 je 979.629 Kč.

## Mateřská společnost v České republice

Mateřské společnosti připadá 40 % celkových dosažených tržeb a ostatních hodnot potřebných pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

**Tabulka č. 31: Výpočet daňové povinnosti SWN Moravia za rok 2020**

<b>Výsledek hospodaření (tržby – náklady)</b>	<b>800.000 Kč</b>
+ neuznávané výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	174.000 Kč
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	134.600 Kč
<b>ZD I</b>	<b>839.400 Kč</b>
- položky snižující ZD § 20 ZDP	9.600 Kč
Snížení základ daně	829.800 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 koruny dolů)</b>	<b>829.000 Kč</b>
<b>Daň 19 %</b>	<b>157.510 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>672.290 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	157.510 Kč
<b>Výše a periodičita záloh</b>	<b>39.378 Kč, kvartálně</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výše daně z příjmů PO za rok 2020 je 157.510 Kč. Jelikož je tato daň vyšší než 150 tis. Kč, musí SWN Moravia odvádět v roce 2021 kvartální zálohy na daň z příjmů. Jednotlivé zálohy ve výši 39.378 Kč jsou splatné 15.9.2021, 15.12.2021, 15.3.2022 a 15.6.2021. V roce 2021 tedy společnost zaplatí 236.266 Kč na daňových odvodech.

**Tabulka č. 32: Výše daňových odvodů koncernu dle čtvrtého návrhu**

	Česká republika	Rakousko
Čistý zisk	672.290 Kč	979.629 Kč
Daň	157.510 Kč	311.000 Kč
Zálohy	78.756 Kč	155.500 Kč
<b>Daňová povinnost koncernu celkem</b>	<b>468.510 Kč</b>	
<b>Celkové odvody za rok 2021</b>	<b>702.766 Kč</b>	

Zdroj: vlastní zpracování

Výše celkových odvodů koncernu za rok 2021 činí 702.766 Kč. V dani z Rakouska je zahrnutá i povinná daň za rok 2021.

### 3.4 Porovnání výsledků návrhů

V této části práce budou porovnány výsledky ze všech čtyř návrhů možných sídel společností koncernu z hlediska optimálního daňového zatížení. Důraz bude kladen na výši daně z příjmů právnických osob za rok 2020, celkové odvody koncernu v následujícím roce a na výši čistého zisku, který lze rozdělit mezi společníky.

#### 1. Vznik dceřiných společností v Rakousku, Polsku a na Slovensku

Tabulka č. 33: Výsledky prvního návrhu

	Česká republika			Rakousko	Slovensko	Polsko
	SWN Holding	SWN Moravia	Dcera			
Čistý zisk	4.050 Kč	588.135 Kč	25.110 Kč	979.629 Kč	41.445 Kč	47.195 Kč
Daň	950 Kč	137.940 Kč	5.890 Kč	311.000 Kč	11.017 Kč	4.668 Kč
Zálohy	0 Kč	55.176 Kč	0 Kč	155.500 Kč	0 Kč	3.501 Kč
<b>Daňová povinnost koncernu celkem</b>			<b>471.465 Kč</b>			
<b>Celkové odvody za rok 2021</b>			<b>685.572 Kč</b>			
<b>Celkový zisk koncernu</b>			<b>1.685.564 Kč</b>			

Zdroj: vlastní zpracování

České společnosti odvedou 144.780 na dani z příjmů právnických osob. Pololetní zálohy na daň z příjmů činí 55.176 Kč. Daňové zatížení českých společností v roce 2021 je tedy ve výši 199.956 Kč. Rakouská společnost odvede daň ve výši 311 tisíc korun, ve které je zahrnuta platba minimální daně na rok 2021. Celková výše zatížení rakouské společnosti činí 466.500 Kč. Slovenská společnost odvede pouze daň z příjmů PO ve výši 11.017 Kč. Odvody polské společnosti činí 8.169 Kč, které zahrnují daň z příjmů právnických osob v částce 4.668 Kč a celkem tři kvartální zálohy na daň z příjmů, první ve výši 3.501 Kč.

## 2. Vznik stálých provozoven v Rakousku, Polsku a na Slovensku

**Tabulka č. 34: Výsledky druhého návrhu**

	Česká republika			Rakousko	Slovensko	Polsko
	SWN Holding	SWN Moravia	Dcera			
Čistý zisk	4.050 Kč	622.608 Kč	25.110 Kč	889.000 Kč	38.983 Kč	45.332 Kč
Daň	950 Kč	151.892 Kč	5.890 Kč	311.000 Kč	11.017 Kč	4.668 Kč
Zálohy	0 Kč	75.946 Kč	0 Kč	155.500 Kč	0 Kč	0 Kč
<b>Daňová povinnost koncernu celkem</b>			<b>485.417 Kč</b>			
<b>Celkové odvody za rok 2021</b>			<b>716.863 Kč</b>			
<b>Celkový zisk koncernu</b>			<b>1.625.083 Kč</b>			

Zdroj: vlastní zpracování

Pro výpočet výsledné daňové povinnosti byl užitá metoda poměrného zápočtu. Výsledná daňová povinnost SWN Moravia činí 151.892 Kč. Tato výše daně znamená, že společnost bude povinna během roku 2021 odvádět kvartální zálohy na daň z příjmů PO, tj. 37.973 Kč. Při výpočtu daně vznikl nezapočtený rozdíl mezi českou daní a daní zaplacenou v zahraničí, konkrétně v Rakousku a na Slovensku. Rozdíl ve výši 84.517 Kč lze v příštím zdaňovacím období uplatnit jako daňový náklad snižující ZD. Celkové odvody koncernu činí 716.863 Kč.

## 3. Vznik dceřiné společnosti v Rakousku a SP na Slovensku a v Polsku

**Tabulka č. 35: Výsledky třetího návrhu**

	Česká republika	Rakousko	Slovensko	Polsko
Čistý zisk	762.606 Kč	889.350 Kč	38.983 Kč	45.332 Kč
Daň	161.394 Kč	296.250 Kč	11.017 Kč	4.668 Kč
Zálohy	80.698 Kč	148.126 Kč	0 Kč	0 Kč
<b>Daňová povinnost koncernu celkem</b>		<b>473.329 Kč</b>		
<b>Celkové odvody za rok 2021</b>		<b>702.153 Kč</b>		
<b>Celkový zisk koncernu</b>		<b>1.736.271 Kč</b>		

Zdroj: vlastní zpracování

Rakouská společnost vystupuje jako samostatný právní celek, tudíž v Rakousku podá daňové přiznání a zaplatí daň ve výši 296.250 Kč spolu s dvěma kvartálními zálohami částce 146.126 Kč. Výsledná daňová povinnost české společnosti vychází po započtení maximální výše daně, v případě Polska daně zaplacené v zahraničí 161.394 Kč. Společnosti plyne povinnost platit kvartální zálohy ve výši 40.349 Kč. Při aplikování metody prostého zápočtu opět vznikl rozdíl mezi maximální výší zápočtu daně a daní zaplacenou na Slovensku. Rozdíl ve výši 1.519 Kč lze v příštím daňovém přiznání uplatnit jako náklad snižující základ daně. Celkové zatížení činí 702.153 Kč.

#### 4. Vznik dceřiné společnosti v Rakousku

**Tabulka č. 36: Výsledky čtvrtého návrhu**

	<b>Česká republika</b>	<b>Rakousko</b>
Čistý zisk	672.290 Kč	979.629 Kč
Daň	157.510 Kč	311.000 Kč
Zálohy	78.756 Kč	155.500 Kč
<b>Daňová povinnost koncernu celkem</b>	<b>468.510 Kč</b>	
<b>Celkové odvody za rok 2021</b>	<b>702.766 Kč</b>	
<b>Čistý zisk</b>	<b>1.651.919 Kč</b>	

Zdroj: vlastní zpracování

Z návrhu, kdy byly příjmy rozděleny v poměru 40:60 mezi českou a rakouskou společností, vychází celkové zatížení 702.766 Kč. Rakouská společnost odvede daň ve výši 311 tisíc korun a během roku 2021 bude hradit kvartální zálohy na DPPO ve výši 77.750 Kč. Česká společnost odvede daň z příjmů PO za rok 2020 ve výši 157.510 Kč a v průběhu roku 2021 bude platit také kvartální zálohy ve výši 39.378 Kč.

**Tabulka č. 37: Porovnání výsledků všech návrhů**

	<b>1. návrh</b>	<b>2. návrh</b>	<b>3. návrh</b>	<b>4. návrh</b>
Daňová povinnost celkem	471.465 Kč	485.417 Kč	473.328 Kč	<b>468.510 Kč</b>
Zálohy na daň v roce 2021	<b>214.177 Kč</b>	231.446 Kč	228.824 Kč	234.256 Kč
Celkové odvody za rok 2021	<b>685.642 Kč</b>	716.863 Kč	702.153 Kč	702.766 Kč
Čistý zisk	1.685.564 Kč	1.625.083 Kč	<b>1.736.271 Kč</b>	1.651.919 Kč
Čistý zisk po odečtení záloh	1.471.387 Kč	1.393.627 Kč	<b>1.507.447 Kč</b>	1.417.663 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že nejnížší daní z příjmů je zatížena 4. varianta, ve které působí pouze česká mateřská společnost a rakouská dceřiná společnost. Po přičtení odvodů záloh na daň z příjmů v roce 2021 představuje nejnížší daňovou zátěž první varianta, jejíž daňová povinnost vychází pouze o 2.955 Kč vyšší.

Nejvyšší zisk generuje koncern při zvolení třetí varianty. Platí to v po odečtení záloh, které bude platit v roce 2021, kdy si koncern bude „tvořit rezervu“ (odloží peníze) na platbu záloh, a jeho disponibilní zisk k rozdělení se sníží na 1.507.447 Kč.

Nejoptimálnější variantou z hlediska daňových odvodů a celkového zatížení je **varianta č. 1**, ve které v koncernu působí tři české společnosti a tři zahraniční. Celkové daňové zatížení včetně odvodu záloh v průběhu roku 2021 je **685.642 Kč**. Co se týče výše zisku této varianty, dosahuje 2. nejvyššího zisku z uvažovaných variant.

Při výběru nejoptimálnější varianty z hlediska daňové zátěže je nutné zohlednit i možnost dle § 24 odst. 1 písm. ch) ZDP, kdy si může společnost výši nezapočtené části daně zaplacené v zahraničí uplatnit jako daňový náklad snižující ZD v příštím zdaňovacím období. V konkrétním případě v druhé variantě tento nezapočtený rozdíl činí 84.517 Kč ze slovenské a rakouské daně. Pokud by tedy společnost dosáhla i v příštím roce obdobných výsledků, ZD z 2. varianty, přineslo by to následující výsledek:

**Tabulka č. 38: Výpočet základu daně za rok 2021**

VH (tržby – náklady)	700.000 Kč
- zaplacená daň v zahraničí za rok 2020	84.517 Kč
+ neuznávané výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	435.000 Kč
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	336.500 Kč
<b>ZD I</b>	<b>713.983 Kč</b>
- položky snižující ZD § 20 ZDP	24.000 Kč
Snížený základ daně	689.983 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 korun dolů)</b>	<b>689.000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Při zachování stejných hodnot jako v roce 2020 je díky uplatnění zaplacené daně v zahraničí jako daňový výdaj ZD společnosti v ČR za rok 2021 snížen na 689.000 Kč.

**Tabulka č. 39: Výpočet daňové povinnosti za rok 2021 z druhého návrhu**

Základ daně před zaokrouhlením	689.983 Kč
Základ daně ČR	689.000 Kč
Základ daně Rakousko	1.200.000 Kč
Základ daně Slovensko	50.000 Kč
Základ daně Polsko	50.000 Kč
<b>Celkový základ daně</b>	<b>1.989.000 Kč</b>
Daň 19 %	377.910 Kč
<b>Rakousko</b>	
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém ZD	60,33 %
Daň zaplacená v zahraničí	311.000 Kč
Maximální výše zápočtu daně	227.993 Kč
<b>Slovensko</b>	
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém ZD	2,51 %
Daň zaplacená v zahraničí	11.017 Kč
Maximální výše zápočtu daně	9.486 Kč
<b>Polsko</b>	
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém ZD	2,51 %
Daň zaplacená v zahraničí	4.668 Kč
Maximální výše zápočtu daně	9.486 Kč
<b>Daňová povinnost v ČR</b>	<b>135.763 Kč</b>
- zaplacené zálohy v roce 2021	75.943 Kč
<b>Nedoplatek na dani</b>	<b>59.817 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Snížení českého základu daně zvýšilo podíl zahraničních příjmů na celkovém základu daně. Nedoplatek na dani společnosti činí po odečtení záloh placených v roce 2021 59.817 Kč. Společnosti plyne povinnost odvádět pololetní zálohy ve výši 23.927 Kč. K dalším výdajům, které společnost vynaložila během roku 2021 patří minimální daň v Rakousku ve výši 45.929 Kč a zálohy na daň, které byly ve výši 155.500, polská daň spolu se zálohami za rok 2021 8.169 Kč a slovenská daň ve výši 11.017 Kč.

Rozdíl mezi zaplacenou daní v zahraničí a vypočtenou daní dle ZDP činí 84.538 Kč, kterým lze v další roce snížit základ daně.

Druhá varianta představuje nejvyšší daňové odvody, ale je zde možnost snížit základ daně v příštích letech o nezapočtenou částku daně zaplacenou v zahraničí.

### 3.4.1 Porovnání stálé provozovny a dceřiné společnosti

Na základě informací zjištěných v teoretických východiscích práce a údajů z vypočtených příkladů budou porovnány rozdíly mezi dceřinou společností a stálou provozovnou. Z daňových zákonů Rakouska, Polska a Slovenska budou uvedeny konkrétní příklady zmíněných výhod.

**Tabulka č. 40: Základní rozdíly mezi dceřinou společností a stálou provozovnou**

	<b>Dceřiná společnost</b>	<b>Stálá provozovna</b>
Daňové rezidentství	Daňový rezident	Daňový nerezident
výhody	využití slev na dani, snížení ZD	výhody ze SZDZ
Daňová povinnost	Neomezená	Omezená
výhody	snížená sazba daně z příjmů	zaplacená daň v zahraničí daňový náklad

Zdroj: vlastní zpracování

Dceřiná společnost v zahraničí se stává daňovým rezidentem příslušné země. Znamená to, že se při zdaňování příjmů řídí právní úpravou státu, ve kterém sídlí. Zároveň má neomezenou daňovou povinnost a musí se registrovat k dani z příjmů právnických osob. Výhodami daňového rezidentství v příslušných státech je to, že poplatníci mohou využívat slev na dani a snižovat základ daně o položky definované zákonem. Při splnění podmínek pro ně platí i snížená sazba daně z příjmů.

Konkrétně v případě Rakouska lze využít tzv. zakládacího privilegia, která v prvních deseti letech snižuje nově vzniklé společnosti povinnou minimální daň, která je ve výši 1.750 EUR (5 % ze ZK). Výše povinné minimálně daně v prvních 5 letech činí 500 EUR, v 6.-10. roce 1.000 EUR. Zakládací privilegium lze využít, pokud ZK společnosti činí alespoň 10.000 EUR. Na rozdíl od ČR povoluje Rakousko odpočet ztráty na neomezeně dlouhou dobu. Maximální výše odpočtu ztráty za zdaňovací období je 75 % z kladného zisku, zbytek ztráty je možné uplatnit v dalších letech.

Sazba daně z příjmů právnických osob na Slovensku činí 21 %. Pokud však tržby společnosti nepřekročí 100.000 EUR, zdaňují svoje příjmy sníženou 15 % sazbou daně.



Pokud je společnost daňovým rezidentem Polska s kapitálem alespoň 1 milion PLN, má možnost vytvoření daňové kapitálové skupiny umožňující skupinové zdanění. To umožňuje vzájemné započítávání zisků a ztrát. Daňová kapitálová skupina se vytváří na minimálně tříleté období u společností, které jsou kapitálově propojeny alespoň 95 %. Musí být složena nejméně ze dvou obchodních společností s právní subjektivitou. Sazba daně z příjmů PO v Polsku činí 19 %, pokud je ale společnost považována na daného daňového poplatníka, výše daně je snížena na 9 %. Malým poplatníkem je společnost, jejíž výnosy nepřekročí 2 mil. EUR, případně ekvivalent v PLN.

Stále provozovny jsou daňovými nerezidenty v zemích, ve kterých jsou zřízeny. Mají omezenou daňovou povinnost, tzn., že přiznávají a daň odvádí pouze z příjmů dosažených v příslušném státě. Právo státu na zdanění stálých provozoven se řídí smlouvami o zamezení dvojího zdanění, ze kterých často plynou výhody pro zúčastněné strany. Některé příjmy nejsou předmětem daně nebo mohou být od daně osvobozeny. V případě Polska, Rakouska i Slovenska se na příjmy ze stálých provozoven dosažené rezidentem ČR aplikuje metoda prostého zápočtu. Ta umožňuje poměrné započtení daně zaplacené v zahraničí s českou vypočtenou daní. Rozdíl, o který převýší zaplacená daň v zahraničí maximální výše pro zápočet daně, lze v následujícím zdaňovacím období použít jako daňový výdaj snižující základ daně.

## 4 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ ZÁTĚŽE KONCERNU

Na základě všech návrhů a jednotlivých výhod, které umožňují právních úpravy jednotlivých zemí, bude sestavena varianta hierarchie společnosti, které nejlépe optimalizuje daňovou zátěž celého koncernu.

Celkové tržby SWN s.r.o. z analytické části ve výši 105.000.000 Kč a k nim příslušné náklady budou rozděleny v následujících poměrech:

**Tabulka č. 41: Rozdělení tržeb mezi jednotlivé zdroje příjmů v Kč**

	Česká republika		Rakousko		Slovensko		Polsko	
	Hodnota	Podíl	Hodnota	Podíl	Hodnota	Podíl	Hodnota	Podíl
Tržby	36.750.000	35 %	63.000.000	60 %	2.100.000	2 %	3.150.000	3 %
Náklady	36.000.000		62.758.000		2.060.000		2.182.000	
<b>VH</b>	<b>750.000</b>		<b>242.000</b>		<b>40.000</b>		<b>968.000</b>	

Zdroj: vlastní zpracování

V koncernu tedy bude působit česká mateřská společnost se základem daně za rok 2020 ve výši 750 tis. Kč. Zároveň rakouská dceřiná společnost se základem daně v hodnotě 242.000 Kč, která využije zakládacího privilegia pro nově vzniklé rezidentní společnosti. Dceřiná společnost vznikne i na Slovensku, jelikož v roce 2020 dosáhla tržeb ve výši 2.100.000 Kč, což je po přepočtu 80.015,24 EUR. Tato výše tržeb splňuje podmínku pro snížení sazby daně z příjmů právnických osob na 15 %. Poslední dceřiná společnost bude v Polsku se ZD 968.000 Kč, kde je považováno za malého poplatníka, tudíž sazba daně z příjmů PO je ve výši 9 %.

**Tabulka č. 42: Výpočet DPPO SWN Moravia za rok 2020**

<b>Základ daně</b>	<b>750.000 Kč</b>
- položky snižující ZD § 20 ZDP	9.600 Kč
Snížený základ daně	740.400 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 koruný dolů)</b>	<b>740.000 Kč</b>
<b>Daň 19 %</b>	<b>140.600 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>599.800 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	140.600 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>56.240 Kč, pololetně</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Daňová zátěž české společnosti skládající se z daně z příjmů a jedné pololetní zálohy na ni splatné 15.12.2021 je 196.840 Kč.

**Tabulka č. 43: Výpočet DPPO rakouské společnosti za rok 2020**

<b>Základ daně</b>	<b>242.000 Kč</b>
- bezúplatná zdanitelná plnění (dary)	14.400 Kč
Snížený základ daně	227.600 Kč
<b>ZD II (zaokrouhlený na celé 1000 dolů)</b>	<b>227.000 Kč</b>
Daň 25 %	56.750 Kč
– snížená daň 500 EUR	13.123 Kč
<b>Výsledná daňová povinnost</b>	<b>43.627 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>214.477 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	56.750 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>14.188 Kč, kvartálně</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Díky možnost využití základacího privilegia byla v roce 2020 i v roce 2021 zaplacená minimální daň ve výši 500 EUR, po přepočtu 13.123 Kč. Po zápočtu činí výsledná daňová povinnost za rok 2020 43.627 Kč. Z 25 % výše daně jsou odváděny kvartální zálohy ve výši 14.188 Kč/Q. Celkové odvody za rok 2021 činí 85.126 Kč.

**Tabulka č. 44: Výpočet DPPO slovenské společnosti za rok 2020**

<b>Tržby</b>	<b>2.100.000 Kč</b>
Náklady	2.060.000 Kč
<b>ZD</b>	<b>40.000 Kč</b>
<b>Daň 15 %</b>	<b>6.000 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>34.000 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	6.000 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tržby dosažené slovenskou společností za rok 2020 činí po přepočtu 80.015 EUR. Tato výše splňuje podmínku pro snížení sazby daně z příjmů na 15 %. Poplatník daně z příjmů právnických osob je povinen platit zálohy na tuto daň, pokud, jeho poslední známá daňová povinnost překročila částku 5.000 EUR. V tomto případě tedy zálohy placeny nebudou. Jediným odvodem je tedy daň ve výši 6.000 Kč.

**Tabulka č. 45: Výpočet DPPO polské společnosti za rok 2020**

<b>Základ daně</b>	<b>968.000 Kč</b>
<b>Daň 9 %</b>	<b>87.120 Kč</b>
<b>Zisk po dani (EAT)</b>	<b>880.880 Kč</b>
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh	87.120 Kč
Daň pro stanovení výše zálohy po prvním kvartále	183.920 Kč
<b>Výše a periodicita záloh</b>	<b>21.780 Kč, kvartálně</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Jako malý daňový poplatník, který nepřekročil výši výnosů 2 miliony EUR, může společnost uplatnit 9% sazbu daně z příjmů PO. Z daňové povinnosti za rok 2020 ve výši 87.120 Kč, má jako další výhodu MDP možnost platby kvartálních záloh na daň z příjmů. Výše zálohy placené k 20. dni příslušných měsíců činí 21.780 Kč. Celková zátěž polské společnosti za rok 2021 činí 130.680 Kč.

Příjmy SWN Holding a SWN Moravia – Schodiště Treppen zůstávají ve stejné výši. Tedy celkově bude odvedeno 6.840 Kč na dani z příjmů za tyto společnosti.

**Tabulka č. 46: Daňové zatížení koncernu po uplatnění výhod ze ZDP států**

	Česká republika			Rakousko	Slovensko	Polsko
	SWN Holding	SWN Moravia	SWN – Dcera			
Čistý zisk	4.050 Kč	1.146.470 Kč	25.110 Kč	170.750 Kč	34.000 Kč	880.880 Kč
Daň	950 Kč	343.330 Kč	5.890 Kč	56.750 Kč	6.000 Kč	87.120 Kč
Zálohy	0 Kč	171.666 Kč	0 Kč	28.376 Kč	0 Kč	43.560 Kč
<b>Daňová povinnost koncernu celkem</b>				<b>297.310 Kč</b>		
Zálohy na daň v roce 2021				128.176 Kč		
<b>Celkové odvody za rok 2021</b>				<b>425.486 Kč</b>		
Celkový zisk koncernu				1.714.690 Kč		
<b>Čistý zisk po odečtení záloh na rok 2021</b>				<b>1.586.514 Kč</b>		

Zdroj: vlastní zpracování

Po uplatnění výhod plynoucích z právních úprav zahraničních států vychází celková daňová povinnost koncernu ve výši 297.310 Kč. Příslušné výše tržeb byly rozděleny, aby splňovaly podmínky pro snížení sazeb daní. Pro praktickou aplikaci je tedy důležité tyto podmínky dané zákonnými úpravami států sledovat, aby bylo docíleno co nejnižší daňové zátěže. Výše celkových odvodů za rok 2021 činí 128.176 Kč. Zisk, který lze po rozhodnutí valné hromady rozdělit, činí 1.630.141 Kč.

**Tabulka č. 47: Porovnání variant pro optimalizace daňové zátěže koncernu**

	Varianta při uplatnění výhod států	Nejoptimálnější varianta z návrhové části
Daňová povinnost celkem	<b>297.310 Kč</b>	471.465 Kč
Zálohy na daň v roce 2021	128.176 Kč	214.177 Kč
Celkové odvody za rok 2021	425.486 Kč	685.642 Kč
Čistý zisk	1.714.690 Kč	1.685.564 Kč
Čistý zisk po odečtení záloh	1.586.514 Kč	1.471.387 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V porovnání s nejoptimálnější 1. variantou z návrhové části, je z hlediska nižších odvodů a vyššího zisku výhodnější nový návrh po využití všech výhod dle daňových zákonů uvažovaných zemí.

Nejoptimálnějším návrhem je tedy ten, kdy v České republice působí tři společnosti a jedné z nich vzniknou 3 dceřiné společnosti v zahraničí, konkrétně v Polsku, Rakousku a na Slovensku.

**Tabulka č. 48: Porovnání nejoptimálnější varianty a současného stavu**

	<b>Nejoptimálnější varianta</b>	<b>Současný stav</b>
Daňová povinnost celkem	297.310 Kč	400.900 Kč
Zálohy na daň v roce 2021	128.176 Kč	197.030 Kč
Celkové odvody za rok 2021	<b>425.486 Kč</b>	597.930 Kč
Čistý zisk	1.714.690 Kč	1.709.600 Kč
Čistý zisk po odečtení záloh	<b>1.586.514 Kč</b>	1.512.570 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Vybraná varianta, která přináší koncernu nejnižší daňové zatížení a nejvyšší zisk, je výhodnější než současný stav.

Za rok 2020 dosáhl koncern zisku 1.714.690 Kč. Jelikož je SWN Moravia povinna platit zálohy na daň z příjmů, bude mezi společníky rozdělen pouze zisk snížený právě o výši záloh splatných v roce 2021, tj. o částku 128.176 Kč.

**Tabulka č. 49: Výplata podílu SWN Holding**

Čistý zisk za rok 2020	1.714.690 Kč
Tvorba rezervního fondu 10 %	171.469 Kč
Ostatní fond – úhrada záloh	128.176 Kč
Zisk k rozdělení	1.415.045 Kč
Srážková daň 15 %	212.256 Kč
<b>Výše podílu SWN Holding</b>	<b>1.120.789 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost SWN Moravia v roce 2020 dosáhla ze všech provozoven zisku sníženého o daň z příjmů ve výši 1.714.690 Kč. Z tohoto zisku může na základě rozhodnutí valné hromady vyplatit podíl svému jedinému společníkovi SWN Holding. Jelikož si společnost tvoří rezervní fond, bude do něj odvedeno 10 % z tohoto zisku a také budou odloženy peníze na platbu záloh na daň z příjmů. Výše odměny pro SWN Holding činí 1.120.789 Kč. Jedná se o netto hodnotu, jelikož SWN Moravia je povinna z výplaty srazit daň v sazbě 15 % a odvést místně příslušnému správci daně.

Jednotlivé varianty z návrhové části jsou porovnávány z hlediska daňových odvodů. Práce se nezabývá poplatky za založení jednotlivých společností a jejím fungováním, se kterým souvisí náklady na provoz, mzdy zaměstnanců, pronájmy budov, investice do nákupu strojů atp. Tato problematika podnikání v zahraničí spojená se založením společnosti v jednotlivých zemích by mohla být tématem na další práci.

## ZÁVĚR

Práce byla zaměřena na optimalizaci daňové zátěže koncernu, který sídlí v České republice. Optimalizace mělo být docíleno prostřednictvím změny sídla dceřiné společnosti. Navrženými zeměmi pro nové sídlo bylo Rakousko, Polsko a Slovensko.

Subjektem, kterému se práce věnovala, byl koncern, v němž působí společnosti s ručením omezeným. Největší pozornost byla upírána výrobní společnosti SWN Moravia s.r.o., jelikož je zakládající společností a zároveň dosahuje nejvyšších výsledků ze své činnosti. Jako jediná sestavuje účetní výkazy v plném rozsahu, tím pádem je o jejím hospodaření nejvíce dostupných informací.

V teoretické části práce jsou pomocí odborné literatury a právních úprav vymezeny základní pojmy souvisejí s tématem práce, jako společnost s ručením omezeným, podnikatelská seskupení a daň z příjmů právnických osob. Jelikož je v návrhové části uvažováno o změně sídla společnosti, jsou součástí teoretických východisek i základní informace o dani z příjmů právnických osob ve vybraných zemích. Analytická část se věnovala představení subjektu jeho historii a organizační struktuře a jejím výsledkům. Pomocí stručné strategické a finanční analýzy byl zachycen vývoj hospodaření společnosti za minulá období ve srovnání s odvětvím, ve kterém působí. Závěrem kapitoly byla vypočtená daň z příjmů právnických osob na základě průměrných dat z předchozích let. V návrhové části byly stanoveny varianty pro sídlo dceřiné společnosti. Kromě změny sídla dceřiné společnosti byly uvažovány varianty vzniku více dceřiných společností v zahraničí a také vznik stálých provozoven v zahraničí, případně kombinace vzniku dceřiné společnosti i stálé provozovny v zahraničí. V souladu s legislativou zmíněných zemí byla v jednotlivých návrzích vypočtena daň z příjmů právnických osob za rok 2020 a následné odvody záloh na tuto daň. Při výpočtu daňové povinnosti, kdy české společnosti plynou příjmy ze stálé provozovny v zahraničí, byla použita metoda prostého zápočtu. Tato metoda vyloučení dvojího zdanění je obsažena ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění uzavřených Českou republikou se všemi třemi zmíněnými státy. Po porovnání výsledků dle jednotlivých návrhů byla vybrána neoptimálnější varianta, která koncernu přináší nejvyšší zisk a současně nejnižší daňovou zátěž ve formě výše daně z příjmů



právnických osob a záloh na tuto daň. Součástí této kapitoly bylo i porovnání vzniku stálé provozovny a dceřiné společnosti, kdy byly uvedeny konkrétní příklady z legislativy navrhovaných zemí.

Následně ve čtvrté části byla vypočtena daňová povinnost koncernu na základě výhod, které plynou z právních úprav jednotlivých států. Tento výsledek byl porovnán s neoptimálnější variantou z návrhové části. Ze zvolené nejvýhodnější varianty byl vyplacen podíl na zisku společnosti SWN Holding, která drží v SWN Moravia 100% podíl, tím pádem je jediným společníkem.

Pro optimalizaci daňové zátěže koncernu byl jako nejvýhodnější vybrán první návrh, kdy v České republice sídlí SWN Holding s.r.o. a SWN Moravia s.r.o., která má současně čtyři dceřiné společnosti se sídly v ČR, kterou je SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o., v Polsku, Rakousku a na Slovensku. Tento návrh čerpá z výhod jednotlivých právních úprav států. Aby přinesl výhody a dal se tedy využít v praxi, musí být dodrženy podmínky, které stanoví zákon. Vybraná varianta je z hlediska odvodu daně z příjmů a souvisejících záloh výhodnější než původní stav, kdy společnosti koncernu sídlily pouze v ČR. Byl tedy naplněn předpoklad z úvodní části práce.

Práce byla zaměřena na problematiku daně z příjmů právnických osob, tudíž jednotlivé varianty z návrhové části jsou porovnávány z hlediska daňových odvodů. Nebyla zde věnovaná pozornost dani z přidané hodnoty a jiným ostatním významným daním. Práce se současně nezabývá ani založením jednotlivých společností a jejich fungováním, se kterým souvisí náklady na provoz, mzdy zaměstnanců, pronájmy budov, investice do nákupu strojů atp. Pro komplexnost celého návrhu by musela být zpracována problematika podnikání v zahraničí spojená se založením společnosti a vedení účetnictví v jednotlivých zemích.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- 1) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991
- 2) Portál Pohoda. *Koncernové právo v zákoně o obchodních korporacích* [online]. ©2012 [cit. 2021-01-25]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/koncernove-pravo-v-zakone-o-obchodnich-korporacich/>
- 3) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. Praha: VOX, 2018. 403 s. ISBN 978-80-87480-63-2.
- 4) POKORNÝ, Jiří. *Úspěšnost zaručena: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. Vyd. 1. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2004. 207 s. ISBN 80-7204-348-X.
- 5) SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3494-1.
- 6) HENDL, Jan. *Kvalitativní výzkum: základní metody a aplikace*. Praha: Portál, 2005. ISBN 80-7367-040-2.
- 7) VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. 556 s. ISBN 978-80-7598-325-1.
- 8) Zákon č. 89/2012 Sb., (nový) občanský zákoník ze dne 3. února 2012
- 9) JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 3. vydání. Praha: Grada, 2018. 240 stran. ISBN 978-80-271-0872-5.

- 10) BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 12. přepracované vydání. Olomouc: ANAG, 2016. 367 stran. ISBN 978-80-7554-037-9.
- 11) FILIP, Václav a David FYRBACH. *Společnost s ručením omezeným*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 588 stran. ISBN 978-80-7552-231-3.
- 12) ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ and Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 637 stran. ISBN 978-80-7478-735-5.
- 13) EPRAVO.CZ. *České koncernové právo podle evropského vzoru* [online]. ©1999-2021 [cit. 2021-01-25]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/ceske-koncernove-pravo-podle-evropskeho-vzoru-10001.html>
- 14) EPRAVO.CZ. *Právní subjektivita* [online]. ©1999-2021 [cit. 2021-01-25]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/pravni-subjektivita-13955.html>
- 15) Zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích ze dne 25. ledna 2012
- 16) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. 289 stran. ISBN 978-80-7598-315-2.
- 17) EY.COM. *Zdanění ovládané zahraniční společnosti (tzv, CFC) dle ATAD* [online]. ©2020 [cit. 2021-02-10]. Dostupné z: [https://www.ey.com/cs\\_cz/tax/tax-alerts/zdaneni-ovladane-zahranicni-spolecnosti-tzv-cfc-dle-atad](https://www.ey.com/cs_cz/tax/tax-alerts/zdaneni-ovladane-zahranicni-spolecnosti-tzv-cfc-dle-atad)
- 18) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992

- 19) SOJKA, Vlastimil, Monika BARTOŠOVÁ, Pavel FEKAR, Jan MAŠEK, Matěj NEŠLEHA a Ivana VAŇOUSOVÁ. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 343 stran. ISBN 978-80-7552-688-5.
- 20) Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád ze dne 22. července 2009
- 21) KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, European Business School SE, 2014. 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.
- 22) Ministerstvo financí České republiky. *Přehled platných smluv* [online]. [cit. 2020-11-28]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>
- 23) VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daně v podnikání*. Praha: VOX, 2019. 388 stran. ISBN 978-80-87480-71-7.
- 24) Ministerstvo financí České republiky. *Daňový portál: Daň z příjmů právnických osob*. [online]. [cit. 2021-01-13]. Dostupné z: [https://adisepo.mfcr.cz/adisc/adis/idpr\\_epo/epo2/form/form\\_uvod.faces?CPodani=Ub-l18NgteR3wo6LA7RQrZ\\_0&nov=1](https://adisepo.mfcr.cz/adisc/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=Ub-l18NgteR3wo6LA7RQrZ_0&nov=1)
- 25) Finanční správa. *Informace ke skupinové registraci* [online]. ©2013-2021 [cit. 2021-03-05]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Infor\\_skupinova\\_reg.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Infor_skupinova_reg.pdf)
- 26) EY.COM. *Přemístění majetku bez změny vlastnictví (tzv. exit tax) dle ATAD* [online]. ©2020 [cit. 2021-02-10]. Dostupné z: [https://www.ey.com/cs\\_cz/tax/tax-alerts/premisteni-majetku-bez-zmeny-vlastnictvi-tzv-exit-tax-dle-ataad](https://www.ey.com/cs_cz/tax/tax-alerts/premisteni-majetku-bez-zmeny-vlastnictvi-tzv-exit-tax-dle-ataad)

- 27) WALLACE, S. a MURPHY, S. *Exit taxes: where to now? After ECJ decision in National Grid Indus BV* [online]. 2012, 80-84 [cit. 2021-12-04]. Dostupné z: [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ie/Documents/Tax/2012\\_exit\\_taxes\\_deloitte\\_ireland.pdf](http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ie/Documents/Tax/2012_exit_taxes_deloitte_ireland.pdf)
- 28) BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 12. přepracované vydání. Olomouc: ANAG, 2016. 367 stran. ISBN 978-80-7554-037-9.
- 29) Podatki.gov.pl. *Kto jest podatnikiem* [online]. ©2018 [cit. 2021-05-02]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/cit/abc-cit/kto-jest-podatnikiem/>
- 30) ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU včetně základních judikátů ES*. 7. aktualizované vydání. Praha: Leges, 2018. 382 s. ISBN 978-80-7502-274-5.
- 31) Podatki.gov.pl. *Przedmiot opodatkowania* [online]. ©2018 [cit. 2021-05-02]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/cit/abc-cit/przedmiot-opodatkowania/>
- 32) Podatki.gov.pl. *Koszty uzyskania przychodów* [online]. ©2018 [cit. 2021-05-02]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/cit/abc-cit/koszty-uzyskania-przychodow/>
- 33) Podatki.gov.pl. *Podstawa opodatkowania* [online]. ©2018 [cit. 2021-05-02]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/cit/abc-cit/podstawa-opodatkowania/>
- 34) Podatki.gov.pl. *Podatek i zaliczki* [online]. ©2018 [cit. 2021-05-02]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/cit/abc-cit/podatek-cit/>

- 35) Ustawa Dz.U. 1992 nr 21 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (zákon č. 21/1992 Sb., o dani z příjmů právnických osob ze dne 15. února 1992) [online]. [cit. 2021-05-02]. Dostupné z: <http://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19920210086/U/D19920086Lj.pdf>
- 36) GT News. *Změny u daní z příjmů v Polsku od roku 2019* [online]. ©2019 [cit. 2021-05-02]. Dostupné z: <https://www.gtnews.cz/publikace/zmeny-u-dani-z-prijmu-v-polsku-od-roku-2019/>
- 37) DAI, Darong. Is exit tax a good idea for the taxman? *Journal of Economic Studies* [online]. Emerald Group Publishing, 2018, 45(4), 810-828. [cit. 2021-01-14]. DOI:10.1108/JES-04-2017-0094
- 38) Smlouva č. 102/2012 Sb. m. s. mezi Českou republikou a Polskem o zamezení dvojího zdanění. In: Sbírka mezinárodních smluv. Č. 102/2012. Dostupné také z: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>
- 39) Velvyslanectví České republiky ve Vídni. *Daň z příjmů právnických osob (Körperschaftssteuer, KSt)* [online]. MZV ČR, ©2015 [cit. 2021-01-08]. Dostupné z: [https://www.mzv.cz/vienna/cz/obchod\\_a\\_ekonomika/uzitecne\\_navody\\_pro\\_ceske\\_firmy\\_a\\_osvc/danove\\_sluzby/dan\\_z\\_prijmu\\_pravnickych\\_osob.html](https://www.mzv.cz/vienna/cz/obchod_a_ekonomika/uzitecne_navody_pro_ceske_firmy_a_osvc/danove_sluzby/dan_z_prijmu_pravnickych_osob.html)
- 40) Austrian Business Agency. *Podnikání v Rakousku* [online]. MZV ČR, ©2018 [cit. 2021-02-10]. Dostupné z: [https://www.mzv.cz/file/2978601/Podnikani\\_v\\_Rakousku\\_2018.pdf](https://www.mzv.cz/file/2978601/Podnikani_v_Rakousku_2018.pdf)
- 41) BusinessInfo.cz. Rakousko: Základní charakteristika teritoria, ekonomický přehled [online]. CzechTrade ©1997-2021 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/rakousko-zakladni-charakteristika-teritoria-ekonomicky-prehled/#section-ac5d04f4-727b-4fd7-8e7d-2dae3aa1942e>

- 42) Unternehmensservice Portal. *Gründungsprivilegierung* [online]. ©2021 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.usp.gv.at/gruendung/gruendungsfahrplan-gesellschaften/vereinfachte-gmbh-gruendung/gruendungsprivilegierung.html>
- 43) WKO. *Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)* [online]. WKO, ©2021 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: [https://www.wko.at/service/wirtschaftsrecht-gewerberecht/Gesellschaft\\_mit\\_beschraenkter\\_Haftung\\_\(GmbH\).html](https://www.wko.at/service/wirtschaftsrecht-gewerberecht/Gesellschaft_mit_beschraenkter_Haftung_(GmbH).html)
- 44) PwC. *Worldwide Tax Summaries: Corporate Taxes 2017/18* [online]. PwC, ©2017 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.pwc.com/gx/en/tax/corporate-tax/worldwide-tax-summaries/pwc-worldwide-tax-summaries-corporate-taxes-2017-18-europe.pdf>
- 45) Zákon č. 401/1988 Sb. o zdanění příjmů korporací („Körperschaftsteuergesetz“, KStG)
- 46) Zastupitelský úřad ČR ve Vídni. *Souhrnná teritoriální informace Rakousko* [online]. ©2020 [cit. 2021-03-14]. Dostupné z: [http://publiccontent.sinpro.cz/PublicFiles/2020/02/21/Nahled%20STI%20\(PDF\)%20Rakousko%20-%20Souhrnna%20teritorialni%20informace%20-%202019.142348386.pdf](http://publiccontent.sinpro.cz/PublicFiles/2020/02/21/Nahled%20STI%20(PDF)%20Rakousko%20-%20Souhrnna%20teritorialni%20informace%20-%202019.142348386.pdf)
- 47) Smlouva č. 31/2007 Sb. m. s. mezi Českou republikou a Rakouskem o zamezení dvojího zdanění. In: Sbírka mezinárodních smluv. Č. 31/2007. Dostupné také z: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>
- 48) Velvyslanectví České republiky v Bratislavě. *Slovensko snižuje daně pro menší firmy* [online]. MZV ČR, ©2019 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: [https://www.mzv.cz/bratislava/cz/obchod\\_a\\_ekonomika/slovensko\\_snizuje\\_dane\\_pro\\_mensi\\_firmy.html](https://www.mzv.cz/bratislava/cz/obchod_a_ekonomika/slovensko_snizuje_dane_pro_mensi_firmy.html)

- 49) Zákon č. 595/2003 Sb. o dani z příjmů v znení neskorších predpisov zo dňa 4. decembra 2003
- 50) Velvyslanectví České republiky v Bratislavě. *Novela zákona o dani z příjmů na Slovensku přináší řadu změn* [online]. MZV ČR, ©2021 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: [https://www.mzv.cz/bratislava/cz/obchod\\_a\\_ekonomika/slovensko\\_snizuje\\_dane\\_pro\\_mensi\\_firmy.html](https://www.mzv.cz/bratislava/cz/obchod_a_ekonomika/slovensko_snizuje_dane_pro_mensi_firmy.html)
- 51) Podnikajte.sk. *Zdaňovanie dividend v roku 2019 (rozdelenie zisku za rok 2018)* [online]. Podnikajte.sk, s.r.o., ©2005-2021 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/zdanovanie-dividend-rozdelenie-zisku-2019>
- 52) Smlouva č. 100/2003 Sb. m. s. mezi Českou republikou a Slovenskou Republikou o zamezení dvojího zdanění. In: Sbírka mezinárodních smluv. Č. 100/2003. Dostupné také z: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>
- 53) ASSIDI, Soufiene, Khaoula ALIANI a Mohamed Ali OMRI. Tax optimization and the firm's value: Evidence from the Tunisian context. *Borsa Istanbul Review* [online]. Elsevier. 2016, 16(3), 177-184 [cit. 2018-12-04]. ISSN 2214-8450. Dostupné z: <https://doaj.org/article/48e4b8f92047420a97f263850fbb7426>
- 54) BRYCHTA, Karel. Daně v EU – přímé daně v EU [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT. 3.11.2020
- 55) Smlouva o fungování Evropské unie ze dne 13. prosince 2007 – konsolidované znění. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=LEGISSUM%3A4301854>



- 56) Směrnice Rady 2009/133/ES ze dne 19. října 2009 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, částečných rozděleních, převodech aktiv a výměně akcií týkajících se společností z různých členských států a při přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti mezi členskými státy. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/ALL/?uri=CELEX:32009L0133>
- 57) Směrnice Rady 2011/96/EU ze dne 30. listopadu 2011 o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/ALL/?uri=CELEX%3A32011L0096>
- 58) Směrnice Rady č. 2015/2060/EU ze dne 10. listopadu 2015, kterou se zrušuje směrnice 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/zdaneni-prijmu-z-uspor>
- 59) Směrnice Rady 2003/49/ES ze dne 3. června 2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/ALL/?uri=CELEX%3A32003L0049>
- 60) OECD. Model Tax Convention on Income and Capital: Condensed Version 2017. *OECD Publishing* [online]. OECD 2017, [cit. 2021-01-04]. ISSN 2074-5419. Dostupné z: [http://dx.doi.org/10.1787/mtc\\_cond-2017-en](http://dx.doi.org/10.1787/mtc_cond-2017-en)
- 61) VYŠKOVSKÁ, Magdalena. *Výklad smluv o zamezení dvojího zdanění ve světle judikatury Nejvyššího správního soudu a Conseil d'Etat (Francie)*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, a.s., 2010. 200 stran. ISBN 978-80-7357-550-2.
- 62) NERUDOVA, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. aktualizované vydání. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. 344 s. ISBN 978-80-7478-627-3.

- 63) Ministerstvo financí České republiky. *Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní* [online]. MFČR ©2019 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/mezinarodni-spoluprace/aktuality/2016/mezinarodni-iniciativy-proti-vyhybani-se-24656>
- 64) RYLOVÁ, Zuzana: *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2009. 423 s. ISBN 978–80–7263–511–5.
- 65) SWN Moravia. *SWN Moravia s.r.o* [online]. SWN ©2021 [cit. 2021-02-21]. Dostupné z: <https://www.swn-schody.cz/>
- 66) Kurzycz. *SWN Moravia* [online]. Kurzy.cz, spol. s r.o. ©2000-2021 [cit. 2021-02-21]. Dostupné z: <https://rejstrik-firem.kurzy.cz/63493845/swn-moravia-sro/>
- 67) Veřejný rejstřík a Sbírka listin. SWN Moravia s.r.o. [online]. MSČR ©2015-2015 [cit. 2021-02-21]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=573197&typ=PLATNY>
- 68) Veřejný rejstřík a Sbírka listin. SWN Holding s.r.o. [online]. MSČR ©2015-2015 [cit. 2021-02-21]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=942933&typ=PLATNY>
- 69) Veřejný rejstřík a Sbírka listin. SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o. [online]. MSČR ©2015-2015 [cit. 2021-02-21]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=885046&typ=PLATNY>
- 70) PRUKNER, Vítězslav. *Manažerské dovednosti* [online]. Olomouc: Univerzita Palackého. 2014 [cit. 2021-03-03]. Dostupné také na: <https://publi.cz/books/114/03.html>

- 71) SWN Moravia s.r.o. *Organizační struktura společnosti k 1.2.2020*. Mladonovice: SWN Moravia s.r.o. 2020
- 72) MM PRŮMYSLOVÉ SPEKTRUM. *Finance pro podnikání – Schody z Čech do Evropy* [online]. MM Průmyslové spektrum ©2001-2021 [cit. 2021-02-25]. Dostupné z: <https://www.mmspektrum.com/clanek/finance-pro-podnikani-schody-z-cech-do-evropy>
- 73) Insidecor. *10 instalací Designbloku 2015, které by vám neměly uniknout* [online]. Insidecor, ©2013-2019 [cit. 2021-02-25]. Dostupné z: <https://www.insidecor.cz/blog/10-instalaci-designbloku-2015-ktere-by-vam-nemely-uniknout/>
- 74) MAŘÍK, Miloš a kolektiv. *Metody oceňování podniku: proces ocenění, základní metody a postupy*. 4. upravené a rozšíření vydání. Praha: Ekopress, 2018. 551 s. ISBN 978-80-87865-38-5.
- 75) Ministerstvo průmyslu České republiky. *Finanční analýza podnikové sféry se zaměřením na konkurenceschopnost sledovaných odvětví za rok 2012* [online]. MPOČR, ©2005-2020 [cit. 2021-02-28]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/dokument141226.html>
- 76) Ministerstvo průmyslu České republiky. *Finanční analýza podnikové sféry za rok 2014* [online]. MPOČR, ©2005-2020 [cit. 2021-02-28]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/dokument157262.html>
- 77) Ministerstvo průmyslu České republiky. *Finanční analýza podnikové sféry za rok 2016* [online]. MPOČR, ©2005-2020 [cit. 2021-02-28]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/analyticke-materialy-a-statistiky/analyticke-materialy/financni-analyza-podnikove-sfery-za-rok-2016--228985/>

- 78) Ministerstvo průmyslu České republiky. *Finanční analýza podnikové sféry za rok 2017* [online]. MPOČR, ©2005-2020 [cit. 2021-02-28]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/analyticke-materialy-a-statistiky/analyticke-materialy/financni-analyza-podnikove-sfery-za-rok-2017--237570/>
- 79) Ministerstvo průmyslu České republiky. *Finanční analýza podnikové sféry za rok 2019* [online]. MPOČR, ©2005-2020 [cit. 2021-02-28]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/analyticke-materialy-a-statistiky/analyticke-materialy/financni-analyza-podnikove-sfery-za-rok-2019--255382/>
- 80) JAKUBÍKOVÁ, Dagmar. *Strategický marketing: strategie a trendy*. 2. rozšířené vydání. Praha: Grada, 2013. 362 s. ISBN 978-80-247-4670-8.
- 81) ZVĚŘINOVÁ, Pavlína. *Diplomová práce – informace o společnosti* [elektronická pošta]. Message to: nekulova@sw.n.cz. 26. listopadu 2020 13:41 [cit. 2021-02-23]. Osobní komunikace.
- 82) RŮŽIČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2008. ISBN 978-80-247-2481-2.
- 83) Ústav práva a právní vědy. *Rentabilita aktiv (ROA) – ukazatel výkonnosti malých a středních podniků (MSP)* [online]. Ústav práva a právní vědy, ©2021 [cit. 2021-03-05]. Dostupné z: <https://www.ustavprava.cz/blog/2016/08/rentabilita-aktiv-roa-ukazatel-vykonnosti-malych-a-strednich-podniku-msp/>
- 84) Lighthouse. *KPI Rentabilita – Rentabilita celkového kapitálu (ROA)* [online]. ©2021 [cit. 2021-03-05]. Dostupné z: <http://www.lighthouse21.cz/ukazatele-kpi-1/rentabilita-celkoveho-kapitalu-roa>

- 85) Kurzy.cz. *Lombardní sazba (%) (Oficiální úrokové sazby ČNB (měsíční průměr) (%)) – ekonomika ČNB* [online]. Kurzy.cz, spol. s r.o. ©2000-2021 [cit. 2021-03-05]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/cnb/ekonomika/oficialni-urokove-sazby-cnb-mesicni-prumer/lombardni-sazba/>
- 86) FinAnalysis. *70+ poměrových ukazatelů používaných ve FinAnalysis* [online]. Atlantis PC s.r.o. ©2000-2021 [cit. 2021-03-05]. Dostupné z: <https://www.finanalysis.cz/pouzite-pomerove-ukazatele.html>
- 87) Česká národní banka. *Kurzy devizového trhu* [online]. ČBN ©2021 [cit. 2021-04-11]. Dostupné z: <https://www.cnb.cz/cs/financni-trhy/devizovy-trh/kurzy-devizoveho-trhu/kurzy-devizoveho-trhu/index.html?date=31.12.2020>
- 88) Narodowy Bank Polski. *Tabela A kursów średnich – archiwum* [online]. NBP ©2021 [cit. 2021-04-11]. Dostupné z: <https://www.nbp.pl/home.aspx?navid=archa&c=/ascx/tabarch.ascx&n=a255z201231>
- 89) Registr živnostenského podnikání. Údaje z veřejné části Živnostenského rejstříku: SWN Moravia, s.r.o. [online]. MPO ©2021 [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: [https://www.rzp.cz/cgi-bin/aps\\_cacheWEB.sh?VSS\\_SERV=ZVWSBJFND](https://www.rzp.cz/cgi-bin/aps_cacheWEB.sh?VSS_SERV=ZVWSBJFND)
- 90) Registr živnostenského podnikání. Údaje z veřejné části Živnostenského rejstříku: SWN Moravia – Schodiště Treppen, s.r.o. [online]. MPO ©2021 [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: [https://www.rzp.cz/cgi-bin/aps\\_cacheWEB.sh?VSS\\_SERV=ZVWSBJFND](https://www.rzp.cz/cgi-bin/aps_cacheWEB.sh?VSS_SERV=ZVWSBJFND)
- 91) Registr živnostenského podnikání. Údaje z veřejné části Živnostenského rejstříku: SWN Holding, s.r.o. [online]. MPO ©2021 [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: [https://www.rzp.cz/cgi-bin/aps\\_cacheWEB.sh?VSS\\_SERV=ZVWSBJFND](https://www.rzp.cz/cgi-bin/aps_cacheWEB.sh?VSS_SERV=ZVWSBJFND)

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ČR	Česká republika
DPPO	daň z příjmů právnických osob
DŘ	daňový řád
EU/EHP	Evropská unie, Evropské hospodářské společenství
FO	fyzická osoba
GFŘ	Generální finanční ředitelství
MS OECD	modelová smlouva dle Organizace pro evropskou spolupráci a rozvoj
OR	obchodní rejstřík
OZ	(nový) občanský zákoník
PO	právnická osoba
SFEU	Smlouva o fungování Evropské unie
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
SZD	samostatný základ daně
SZDZ	smlouvy o zamezení dvojího zdanění
VH	výsledek hospodaření
ZD	základ daně
ZDP	zákon o daních z příjmů
ZK	základní kapitál
ZOK	Zákon o obchodních korporacích

## SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Rozložení trhu SWN Moravia s.r.o. ....	53
Graf č. 2: Vývoj celkových tržeb v letech 2011–2019 .....	55
Graf č. 3: Porovnání vývoje tržeb v odvětvích v letech 2011–2019.....	55
Graf č. 4: Vývoj výsledku hospodaření SWN Moravia s.r.o. v letech 2013-2019 .....	56
Graf č. 5: Porovnání vývoje výsledku hospodaření v letech 2013-2019 .....	57
Graf č. 6: Vývoj běžné likvidity v letech 2013-2019 .....	61
Graf č. 7: Vývoj pohotové likvidity v letech 2013-2019 .....	62
Graf č. 8: Vývoj okamžité likvidity v letech 2013-2019 .....	63
Graf č. 9: Vývoj podílu vlastního kapitálu na celkovém kapitálu v letech 2013-2019 ..	65
Graf č. 10: Podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech .....	66
Graf č. 11: Vývoj krytí stálých aktiv dlouhodobými zdroji v letech 2013-2019.....	67
Graf č. 12: Vývoj úrokového krytí SWN Moravia s.r.o. v letech 2013-2019 .....	68
Graf č. 13: Vývoj rentability celkového kapitálu v letech 2013-2019.....	69
Graf č. 14: Vývoj ziskové marže v letech 2013-2019 .....	70
Graf č. 15: Vývoj rentability vlastního kapitálu v letech 2013-2019 .....	71
Graf č. 16: Vývoj obratu celkových aktiv v letech 2013-2019.....	72
Graf č. 17: Vývoj obratu zásob v letech 2013-2019 .....	73
Graf č. 18: Vývoj doby obratu zásob v letech 2013-2019 .....	74
Graf č. 19: Vývoj doby obratu pohledávek v letech 2013-2019.....	75

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Schéma členění právnické osoby .....	16
Obrázek č. 2: Struktura modelové smlouvy OECD.....	44
Obrázek č. 3: Metody zamezení dvojímu zdanění.....	45
Obrázek č. 4: Struktura koncernu SWN .....	47
Obrázek č. 5: Logo společnosti SWN Moravia s.r.o. ....	49
Obrázek č. 6: Organizační struktura společnosti SWN Moravia s.r.o. ....	51
Obrázek č. 7: SWOT analýza SWN Moravia s.r.o. ....	58
Obrázek č. 8: První návrh nové hierarchie koncernu.....	80
Obrázek č. 9: Druhý návrh nové hierarchie koncernu .....	88
Obrázek č. 10: Třetí návrh nové hierarchie koncernu .....	93
Obrázek č. 11: Schéma koncernu dle čtvrtého návrhu .....	96



## SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Výpočet daně z příjmů právnických osob dle daňového přiznání .....	25
Tabulka č. 2: Odvody záloh na DPPO .....	28
Tabulka č. 3: Podmínky zdanění podílů na zisku na Slovensku.....	34
Tabulka č. 4: Informace o společnostech koncernu.....	48
Tabulka č. 5: Struktura dlouhodobého majetku SWN Moravia s.r.o. k 31.12.2019 .....	65
Tabulka č. 6: Výpočet daňové povinnosti SWN Holding s.r.o. za rok 2020.....	76
Tabulka č. 7: Výpočet daňové povinnosti SWN Moravia s.r.o. za rok 2020 .....	77
Tabulka č. 8: Výpočet DPPO SWN Moravia – Schodiště Treppen za rok 2020 .....	77
Tabulka č. 9: Daňová povinnost koncernu za rok 2020 a odvody v roce 2021 .....	78
Tabulka č. 10: Výsledky z výpočtu daňové povinnosti koncernu za rok 2020 .....	81
Tabulka č. 11: Výchozí data pro výpočet daňové povinnosti za rok 2020 v tis. Kč .....	81
Tabulka č. 12: Výpočet DPPO rakouské dceřiné společnosti za rok 2020.....	82
Tabulka č. 13: Výpočet DPPO slovenské dceřiné společnosti za rok 2020 .....	83
Tabulka č. 14: Výpočet DPPO polské dceřiné společnosti za rok 2020.....	84
Tabulka č. 15: Výpočet daňové povinnosti dceřiné společnosti v ČR za rok 2020 .....	85
Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti SWN Holding s.r.o. za rok 2020.....	85
Tabulka č. 17: Výpočet daňové povinnosti mateřské společnosti za rok 2020 .....	86
Tabulka č. 18: Položky upravující výsledek hospodaření a základ daně.....	86
Tabulka č. 19: Daňové odvody koncernu za rok 2021 .....	87
Tabulka č. 20: Výpočet základu daně české společnosti .....	89
Tabulka č. 21: Výpočet daňové povinnosti za rok 2020 metodou prostého zápočtu .....	90
Tabulka č. 22: Výpočet daňové povinnosti dceřiné společnosti v ČR za rok 2020 .....	91
Tabulka č. 23: Výpočet daňové povinnosti SWN Holding s.r.o. za rok 2020.....	91
Tabulka č. 24: Celkové zatížení koncernu za rok 2020 a daňové odvody.....	92
Tabulka č. 25: Výpočet DPPO rakouské dceřiné společnosti za rok 2020.....	93
Tabulka č. 26: Výpočet základu daně .....	94
Tabulka č. 27: Výpočet DPPO za rok 2020 metodou prostého zápočtu.....	94
Tabulka č. 28: Daňové zatížení koncernu za rok 2020 a odvody v roce 2021 .....	95
Tabulka č. 29: Údaje pro výpočet DPPO za rok 2020 dle čtvrtého návrhu.....	96
Tabulka č. 30: Výpočet DPPO rakouské dceřiné společnosti za rok 2020.....	97

Tabulka č. 31: Výpočet daňové povinnosti SWN Moravia za rok 2020 .....	98
Tabulka č. 32: Výše daňových odvodů koncernu dle čtvrtého návrhu.....	98
Tabulka č. 33: Výsledky prvního návrhu.....	99
Tabulka č. 34: Výsledky druhého návrhu .....	100
Tabulka č. 35: Výsledky třetího návrhu.....	100
Tabulka č. 36: Výsledky čtvrtého návrhu .....	101
Tabulka č. 37: Porovnání výsledků všech návrhů .....	101
Tabulka č. 38: Výpočet základu daně za rok 2021 .....	102
Tabulka č. 39: Výpočet daňové povinnosti za rok 2021 z druhého návrhu.....	103
Tabulka č. 40: Základní rozdíly mezi dceřinou společností a stálou provozovnou.....	104
Tabulka č. 41: Rozdělení tržeb mezi jednotlivé zdroje příjmů v Kč .....	106
Tabulka č. 42: Výpočet DPPO SWN Moravia za rok 2020 .....	107
Tabulka č. 43: Výpočet DPPO rakouské společnosti za rok 2020 .....	107
Tabulka č. 44: Výpočet DPPO slovenské společnosti za rok 2020 .....	108
Tabulka č. 45: Výpočet DPPO polské společnosti za rok 2020 .....	108
Tabulka č. 46: Daňové zatížení koncernu po uplatnění výhod ze ZDP států .....	109
Tabulka č. 47: Porovnání variant pro optimalizace daňové zátěže koncernu.....	109
Tabulka č. 48: Porovnání neoptimálnější varianty a současného stavu.....	110
Tabulka č. 49: Výplata podílu SWN Holding.....	110

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Článek 5 smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Polskem (38) .....	i
Příloha č. 2: Článek 7 smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Polskem (38) .....	iii
Příloha č. 3: Článek 21 smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Polskem (38) .....	iv
Příloha č. 4: Článek 5 smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Rakouskem (47) .....	v
Příloha č. 5: Článek 7 smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Rakouskem (47) .....	vii
Příloha č. 6: Článek 22 smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Rakouskem (47) .....	viii
Příloha č. 7: Článek 5 smlouvy o zamezení dvojího zdanění se Slovenskem (52) .....	ix
Příloha č. 8: Článek 7 smlouvy o zamezení dvojího zdanění se Slovenskem (52) .....	x
Příloha č. 9: Článek 22 smlouvy o zamezení dvojího zdanění se Slovenskem (52) .....	x
Příloha č. 10: Výpis z ŽR SWN Moravia s.r.o. (89) .....	xi
Příloha č. 11: Výpis z OR SWN Moravia s.r.o. (67) .....	xiv
Příloha č. 12: Výpis z ŽR SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o. (90) .....	xv
Příloha č. 13: Výpis z OR SWN Moravia – Schodiště Treppen s.r.o. (69) .....	xvii
Příloha č. 14: Výpis z ŽR SWN Holding s.r.o. (91) .....	xviii
Příloha č. 15: Výpis z OR SWN Holding s.r.o. (68) .....	xx
Příloha č. 16: Organizační struktura SWN Moravia s.r.o. k 1.2.2020 (71) .....	xxi

## Článek 5 STÁLÁ PROVOZOVNA

1. Výraz „stálá provozovna“ označuje pro účely této smlouvy trvalé místo k výkonu činnosti, jehož prostřednictvím je zcela nebo zčásti vykonávána činnost podniku.

2. Výraz „stálá provozovna“ zahrnuje obzvláště:

- a) místo vedení;
- b) závod;
- c) kancelář;
- d) továrnu;
- e) dílnu; a
- f) důl, naleziště ropy nebo plynu, lom nebo jakékoli jiné místo těžby přírodních zdrojů.

3. Výraz „stálá provozovna“ rovněž zahrnuje:

- a) staveniště nebo stavební, montážní nebo instalační projekt nebo dozor s tím spojený, avšak pouze pokud takové staveniště, projekt nebo dozor trvá déle než dvanáct měsíců;
- b) poskytování služeb, včetně poradenských nebo manažerských služeb, podnikem jednoho smluvního státu nebo prostřednictvím zaměstnanců nebo jiných pracovníků najatých podnikem pro tento účel, avšak pouze pokud činnosti takového charakteru trvají na území druhého smluvního státu po jedno nebo více období přesahující v úhrnu šest měsíců v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období.

4. Bez ohledu na předchozí ustanovení tohoto článku se předpokládá, že výraz „stálá provozovna“ nezahrnuje:

- a) zařízení, které se využívá pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání zboží patřícího podniku;
- b) zásobu zboží patřícího podniku, která se udržuje pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání;
- c) zásobu zboží patřícího podniku, která se udržuje pouze za účelem zpracování jiným podnikem;
- d) trvalé místo k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem nákupu zboží nebo shromažďování informací pro podnik;
- e) trvalé místo k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem vykonávání jakékoliv jiné činnosti, která má pro podnik přípravný nebo pomocný charakter;
- f) trvalé místo k výkonu činnosti, které se udržuje pouze k vykonávání jakéhokoliv spojení činností uvedených v písmenech a) až e), pokud celková činnost trvalého místa k výkonu činnosti vyplývající z tohoto spojení je přípravného nebo pomocného charakteru.

5. Jestliže, bez ohledu na ustanovení odstavců 1 a 2, osoba - jiná než nezávislý zástupce, na kterého se vztahuje odstavec 6 - jedná ve smluvním státě na účet podniku a má a obvykle vykonává oprávnění uzavírat smlouvy jménem podniku, má se za to, že tento podnik má stálou provozovnu v tomto státě ve vztahu ke všem činnostem, které tato osoba provádí pro podnik, pokud činnosti této osoby nejsou omezeny na činnosti uvedené v odstavci 4, které, pokud by byly vykonávány prostřednictvím trvalého místa k výkonu činnosti, by nezakládaly z tohoto trvalého místa k výkonu činnosti stálou provozovnu podle ustanovení tohoto odstavce.

6. Nemá se za to, že podnik má stálou provozovnu ve smluvním státě jenom proto, že v tomto státě vykonává svoji činnost prostřednictvím makléře, generálního komisionáře nebo jakéhokoliv jiného nezávislého zástupce, pokud tyto osoby jednají v rámci své řádné činnosti.

7. Skutečnost, že společnost, která je rezidentem jednoho smluvního státu, ovládá nebo je ovládána společností, která je rezidentem druhého smluvního státu nebo která v tomto druhém státě vykonává svoji činnost (ať prostřednictvím stálé provozovny nebo jinak), neučiní sama o sobě z kterékoli této společnosti stálou provozovnu druhé společnosti.

## Článek 7 ZISKY PODNIKŮ

1. Zisky podniku jednoho smluvního státu podléhají zdanění jen v tomto státě, pokud podnik nevykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stálé provozovny, která je tam umístěna. Jestliže podnik vykonává svoji činnost tímto způsobem, mohou být zisky podniku zdaněny ve druhém státě, avšak pouze v takovém rozsahu, v jakém je lze přičítat této stálé provozovně.
2. Jestliže podnik jednoho smluvního státu vykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stálé provozovny, která je tam umístěna, přisuzují se, s výhradou ustanovení odstavce 3, v každém smluvním státě této stálé provozovně zisky, které by byla mohla docílit, kdyby byla jako samostatný podnik vykonávala stejné nebo obdobné činnosti za stejných nebo obdobných podmínek a byla zcela nezávislá ve styku s podnikem, jehož je stálou provozovnou.
3. Při stanovení zisků stálé provozovny se povoluje odečíst náklady vynaložené pro účely stálé provozovny, včetně výloh vedení a všeobecných správních výloh takto vynaložených, ať vznikly ve státě, v němž je stálá provozovna umístěna, či jinde.
4. Jestliže je v některém smluvním státě obvyklé stanovit zisky, které mají být přičteny stálé provozovně, na základě rozdělení celkových zisků podniku jeho různým částem, nic v odstavci 2 nevyklučuje, aby tento smluvní stát stanovil zisky, jež mají být zdaněny, tímto obvyklým rozdělením; použitý způsob rozdělení musí být však takový, aby výsledek byl v souladu se zásadami stanovenými v tomto článku.
5. Stálé provozovně se nepřičtou žádné zisky na základě skutečnosti, že pouze nakupovala zboží pro podnik.
6. Zisky, které mají být přičteny stálé provozovně, se pro účely předchozích odstavců stanoví každý rok stejným způsobem, pokud neexistují dostatečné důvody pro jiný postup.
7. Jestliže zisky zahrnují části příjmů, o nichž se pojednává odděleně v jiných člancích této smlouvy, nebudou ustanovení oněch článků dotčena ustanoveními tohoto článku.

## Článek 21 VYLOUČENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ

1. V případě rezidenta Polska bude dvojí zdanění vyloučeno následovně:

a) Jestliže rezident Polska pobírá příjem, který může být v souladu s ustanoveními této smlouvy zdaněn v České republice, Polsko, s výhradou ustanovení písmen b) a c) tohoto odstavce, osvobodí takový příjem od zdanění.

b) Jestliže rezident Polska pobírá příjem, který může být v souladu s ustanoveními článků 10, 11, 12 nebo 13 zdaněn v České republice, Polsko povolí snížit daň z příjmů tohoto rezidenta o částku rovnající se dani zaplacené v České republice. Částka, o kterou se daň sníží, však nepřesáhne tu část daně vypočtené před jejím snížením, která poměrně připadá na takový příjem pobíraný z České republiky.

c) Jestliže v souladu s jakýmkoliv ustanovením Smlouvy je příjem pobíraný rezidentem Polska osvobozen od zdanění v Polsku, Polsko může přesto, při výpočtu částky daně ze zbývajících příjmů tohoto rezidenta, vzít v úvahu osvobozený příjem.

2. S výhradou ustanovení právních předpisů České republiky týkajících se vyloučení dvojího zdanění, bude v případě rezidenta České republiky dvojí zdanění vyloučeno následovně:

a) Česká republika může při ukládání daní svým rezidentům zahrnout do daňového základu, ze kterého se takové daně ukládají, části příjmu, které mohou být v souladu s ustanoveními této smlouvy rovněž zdaněny v Polsku, avšak povolí snížit částku daně vypočtenou z takového základu o částku rovnající se dani zaplacené v Polsku. Částka, o kterou se daň sníží, však nepřesáhne tu část české daně vypočtené před jejím snížením, která poměrně připadá na příjem, který může být v souladu s ustanoveními této smlouvy zdaněn v Polsku.

b) Jestliže v souladu s jakýmkoliv ustanovením Smlouvy je příjem pobíraný rezidentem České republiky osvobozen od zdanění v České republice, Česká republika může přesto, při výpočtu částky daně ze zbývajících příjmů tohoto rezidenta, vzít v úvahu osvobozený příjem.

## Článek 5

### STÁLÁ PROVOZOVNA

1. Výraz „stálá provozovna“ označuje pro účely této smlouvy trvalé místo k výkonu činnosti, jehož prostřednictvím je zcela nebo zčásti vykonávána činnost podniku.

2. Výraz „stálá provozovna“ zahrnuje obzvláště:

- a) závod;
- b) kancelář;
- c) továrnu;
- d) dílnu, a
- e) důl, naleziště ropy nebo plynu, lom nebo jakékoliv jiné místo těžby přírodních zdrojů.

3. Výraz „stálá provozovna“ rovněž zahrnuje:

- a) staveniště nebo stavební, montážní nebo instalační projekt nebo dozor s tím spojený, avšak pouze pokud takové staveniště, projekt nebo dozor trvá déle než dvanáct měsíců;
- b) poskytování služeb, včetně poradenských nebo manažerských služeb, podnikem jednoho smluvního státu nebo prostřednictvím zaměstnanců nebo jiných pracovníků najatých podnikem pro tento účel, avšak pouze pokud činnosti takového charakteru trvají na území druhého smluvního státu po jedno nebo více období přesahujících v úhrnu šest měsíců v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období.

4. Bez ohledu na předchozí ustanovení tohoto článku se předpokládá, že výraz „stálá provozovna“ nezahrnuje:

- a) zařízení, které se využívá pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání zboží patřícího podniku;
- b) zásobu zboží patřícího podniku, která se udržuje pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání;
- c) zásobu zboží patřícího podniku, která se udržuje pouze za účelem zpracování jiným podnikem;
- d) trvalé místo k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem nákupu zboží nebo shromažďování informací pro podnik;
- e) trvalé místo k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem vykonávání jakékoliv jiné činnosti, která má pro podnik přípravný nebo pomocný charakter;
- f) trvalé místo k výkonu činnosti, které se udržuje pouze k vykonávání jakéhokoli spojení činností uvedených v písmenech a) až e), pokud celková činnost trvalého místa k výkonu činnosti vyplývající z tohoto spojení je přípravného nebo pomocného charakteru.



5. Jestliže, bez ohledu na ustanovení odstavců 1 a 2, osoba – jiná než nezávislý zástupce, na kterého se vztahuje odstavec 6 – jedná ve smluvním státě na účet podniku a má a obvykle vykonává oprávnění uzavírat smlouvy jménem podniku, má se za to, že tento podnik má stálou provozovnu v tomto státě ve vztahu ke všem činnostem, které tato osoba provádí pro podnik, pokud činnosti této osoby nejsou omezeny na činnosti uvedené v odstavci 4, které, pokud by byly vykonávány prostřednictvím trvalého místa k výkonu činnosti, by nezakládaly z tohoto trvalého místa k výkonu činnosti stálou provozovnu podle ustanovení tohoto odstavce.

6. Nemá se za to, že podnik má stálou provozovnu ve smluvním státě jenom proto, že v tomto státě vykonává svoji činnost prostřednictvím makléře, generálního komisionáře nebo jakéhokoli jiného nezávislého zástupce, pokud tyto osoby jednají v rámci své řádné činnosti.

7. Skutečnost, že společnost, která je rezidentem jednoho smluvního státu, ovládá nebo je ovládána společností, která je rezidentem druhého smluvního státu nebo která v tomto druhém státě vykonává svoji činnost (ať prostřednictvím stálé provozovny nebo jinak), neučíní sama o sobě z kterékoli této společnosti stálou provozovnu druhé společnosti.

## Článek 7

### ZISKY PODNIKŮ

1. Zisky podniku jednoho smluvního státu podléhají zdanění jen v tomto státě, pokud podnik nevykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stálé provozovny, která je tam umístěna. Jestliže podnik vykonává svoji činnost tímto způsobem, mohou být zisky podniku zdaněny ve druhém státě, avšak pouze v takovém rozsahu, v jakém je lze přičítat této stálé provozovně.

2. Jestliže podnik jednoho smluvního státu vykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stálé provozovny, která je tam umístěna, přisuzují se, s výhradou ustanovení odstavce 3, v každém smluvním státě této stálé provozovně zisky, které by byla mohla docílit, kdyby byla jako samostatný podnik vykonávala stejné nebo obdobné činnosti za stejných nebo obdobných podmínek a byla zcela nezávislá ve styku s podnikem, jehož je stálou provozovnou.

3. Při stanovení zisků stálé provozovny se povoluje odečíst náklady vynaložené pro účely stálé provozovny, včetně výloh vedení a všeobecných správních výloh takto vynaložených, ať vznikly ve státě, v němž je stálá provozovna umístěna, či jinde.

4. Jestliže je v některém smluvním státě obvyklé stanovit zisky, které mají být přičteny stálé provozovně, na základě rozdělení celkových zisků podniku jeho různým částem, nic v odstavci 2 nevylučuje, aby tento smluvní stát stanovil zisky, jež mají být zdaněny, tímto obvyklým rozdělením; použitý způsob rozdělení musí být však takový, aby výsledek byl v souladu se zásadami stanovenými v tomto článku.

5. Stálé provozovně se nepřičtou žádné zisky na základě skutečnosti, že pouze nakupovala zboží pro podnik.

6. Zisky, které mají být přičteny stálé provozovně, se pro účely předchozích odstavců stanoví každý rok stejným způsobem, pokud neexistují dostatečné důvody pro jiný postup.

7. Jestliže zisky zahrnují části příjmů, o nichž se pojednává odděleně v jiných člancích této smlouvy, nebudou ustanovení oněch článků dotčena ustanoveními tohoto článku.

## Článek 22

### VYLOUČENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ

1. V případě rezidenta Rakouska bude dvojí zdanění vyloučeno následovně:
  - a) Jestliže rezident Rakouska pobírá příjem nebo vlastní majetek, který může být v souladu s ustanoveními této smlouvy zdaněn v České republice, Rakousko osvobodí, s výhradou ustanovení písmene b) a odstavce 3, takový příjem nebo majetek od zdanění.
  - b) Jestliže rezident Rakouska pobírá části příjmů, které mohou být v souladu s ustanoveními článků 10 a 12 zdaněny v České republice, Rakousko povolí snížit daň z příjmů tohoto rezidenta o částku rovnající se dani zaplacené v České republice. Částka, o kterou se daň sníží, však nepřesáhne tu část daně vypočtené před jejím snížením, která poměrně připadá na takové části příjmů pobírané z České republiky.
  - c) Ustanovení písmene a) se nepoužijí na příjem pobíraný nebo majetek vlastněný rezidentem Rakouska, jestliže Česká republika provádí ustanovení této smlouvy tak, že osvobozuje takový příjem nebo majetek od zdanění nebo ve vztahu k takovému příjmu provádí ustanovení odstavce 2 článku 10 nebo odstavce 2 článku 12.
2. V případě rezidenta České republiky bude dvojí zdanění vyloučeno následovně:

Česká republika může při ukládání daní svým rezidentům zahrnout do daňového základu, ze kterého se takové daně ukládají, části příjmu nebo majetku, které mohou být v souladu s ustanoveními této smlouvy rovněž zdaněny v Rakousku, avšak povolí snížit částku daně vypočtenou z takového základu o částku rovnající se dani zaplacené v Rakousku. Částka, o kterou se daň sníží, však nepřesáhne tu část české daně vypočtené před jejím snížením, která poměrně připadá na příjem nebo majetek, který může být v souladu s ustanoveními této smlouvy zdaněn v Rakousku.
3. Jestliže, v souladu s jakýmkoliv ustanovením Smlouvy, příjem pobíraný nebo majetek vlastněný rezidentem smluvního státu je osvobozen od zdanění v tomto státě, tento stát může přesto, při výpočtu částky daně ze zbývajících příjmů nebo majetku tohoto rezidenta, vzít v úvahu osvobozený příjem nebo majetek.



**Článek 5**  
**Stálá provozovna**

1. Výraz „stálá provozovna“ označuje pro účely této smlouvy trvalé místo nebo zařízení k výkonu činnosti, jehož prostřednictvím je zcela nebo zčásti vykonávána činnost podniku.

2. Výraz „stálá provozovna“ zahrnuje obzvláště:

- a) místo vedení části podniku;
- b) pobočku;
- c) kancelář;
- d) továrnu;
- e) dílnu a
- f) důl, naleziště ropy nebo plynu, lom nebo jakékoliv jiné místo, kde se těží přírodní zdroje.

3. Výraz „stálá provozovna“ rovněž zahrnuje:

- a) staveniště nebo stavební, montážní nebo instalační projekt nebo dozor s tím spojený, avšak pouze pokud takové staveniště, projekt nebo dozor trvá déle než dvanáct měsíců;
- b) poskytování služeb, včetně poradenských nebo manažerských služeb, podnikem jednoho smluvního státu nebo prostřednictvím zaměstnanců nebo jiných pracovníků najatých podnikem pro tento účel, avšak pouze pokud činnosti takového charakteru trvají na území druhého smluvního státu po jedno nebo více období přesahujících v úhrnu šest měsíců v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období.

4. Bez ohledu na předchozí ustanovení tohoto článku, výraz „stálá provozovna“ nezahrnuje:

- a) zařízení, které se využívá pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání zboží patřícího podniku;
- b) zásobu zboží patřícího podniku, která se udržuje pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání;
- c) zásobu zboží patřícího podniku, která se udržuje pouze za účelem zpracování jiným podnikem;
- d) trvalé místo nebo zařízení k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem nákupu zboží nebo shromažďování informací pro podnik;
- e) trvalé místo nebo zařízení k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem vykonávání jakékoliv jiné činnosti, která má pro podnik přípravný nebo pomocný charakter;
- f) trvalé místo nebo zařízení k výkonu činnosti, které se udržuje pouze k vykonávání jakékoliv kombinace činností uvedených v písmenech a) až e), pokud celková činnost trvalého místa nebo zařízení k výkonu činnosti vyplývající z této kombinace je přípravného nebo pomocného charakteru.

5. Jestliže, bez ohledu na ustanovení odstavců 1 a 2, osoba – jiná než nezávislý zástupce, na kterého se vztahuje odstavec 6 – jedná ve smluvním státě na účet podniku a má a obvykle používá oprávnění uzavírat smlouvy jménem podniku, má se za to, že tento podnik má stálou provozovnu v tomto státě ve vztahu ke všem činnostem, které tato osoba provádí pro podnik, pokud činnosti této osoby nejsou omezeny na činnosti uvedené v odstavci 4, které, pokud by byly vykonávány prostřednictvím trvalého místa nebo zařízení k výkonu činnosti, by nezakládaly z tohoto trvalého místa nebo zařízení k výkonu činnosti stálou provozovnu podle ustanovení tohoto odstavce.

6. Nemá se za to, že podnik má stálou provozovnu ve smluvním státě jenom proto, že v tomto státě vykonává svoji činnost prostřednictvím makléře, generálního komisionáře nebo jakéhokoliv jiného nezávislého zástupce, pokud tyto osoby jednají v rámci své řádné činnosti.

7. Skutečnost, že společnost, která je rezidentem jednoho smluvního státu, ovládá nebo je ovládána společností, která je rezidentem druhého smluvního státu nebo která v tomto druhém státě vykonává svoji činnost (ať prostřednictvím stálé provozovny nebo jinak), neučiní sama o sobě z kterékoli této společnosti stálou provozovnu druhé společnosti.

#### **Článek 7** **Zisky podniků**

1. Zisky podniku jednoho smluvního státu podléhají zdanění jen v tomto státě, pokud podnik nevykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stálé provozovny, která je tam umístěna. Jestliže podnik vykonává svoji činnost tímto způsobem, mohou být zisky podniku zdaněny ve druhém státě, avšak pouze v takovém rozsahu, v jakém je lze přičítat této stálé provozovně.

2. Jestliže podnik jednoho smluvního státu vykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stálé provozovny, která je tam umístěna, přisuzují se, s výhradou ustanovení odstavce 3, v každém smluvním státě této stálé provozovně zisky, které by byla mohla docílit, kdyby byla jako samostatný podnik vykonávala stejné nebo obdobné činnosti za stejných nebo obdobných podmínek a byla zcela nezávislá ve styku s podnikem, jehož je stálou provozovnou.

3. Při stanovení zisků stálé provozovny se povoluje odečíst náklady vynaložené pro účely stálé provozovny, včetně výloh vedení a všeobecných správních výloh takto vynaložených, ať vznikly ve státě, v němž je stálá provozovna umístěna, či jinde.

4. Jestliže je v některém smluvním státě obvyklé stanovit zisky, které mají být přičteny stálé provozovně, na základě rozdělení celkových zisků podniku jeho různým částem, ustanovení odstavce 2 nevylučuje, aby tento smluvní stát stanovil zisky, jež mají být zdaněny, tímto obvyklým rozdělením; použitý způsob rozdělení zisků musí být však takový, aby výsledek byl v souladu se zásadami stanovenými v tomto článku.

5. Stálé provozovně se nepřičtou žádné zisky na základě skutečnosti, že pouze nakupovala zboží pro podnik.

6. Zisky, které mají být přičteny stálé provozovně, se pro účely předchozích odstavců stanoví každý rok stejným způsobem, pokud neexistují dostatečné důvody pro jiný postup.

7. Jestliže zisky zahrnují části příjmů, o nichž se pojednává odděleně v jiných člancích této smlouvy, nebudou ustanovení oněch článků dotčena ustanoveními tohoto článku.

#### **Článek 22** **Vyloučení dvojího zdanění**

1. Jestliže rezident jednoho smluvního státu pobírá příjem nebo vlastní majetek, který může být v souladu s ustanoveními této smlouvy zdaněn ve druhém smluvním státě, prvně zmíněný stát povolí:

- a) snížit daň z příjmů tohoto rezidenta o částku rovnající se dani z příjmů zaplacené v tomto druhém státě;
- b) snížit daň z majetku tohoto rezidenta o částku rovnající se dani z majetku zaplacené v tomto druhém státě.

Částka, o kterou se daň sníží, však v žádném případě nepřesáhne tu část daně z příjmů nebo daně z majetku, vypočtené před jejím snížením, která poměrně připadá, podle toho o jaký případ jde, na příjmy nebo majetek, které mohou být zdaněny v tomto druhém státě.

2. Jestliže, v souladu s jakýmkoliv ustanovením této smlouvy, příjem pobíraný nebo majetek vlastněný rezidentem jednoho smluvního státu je osvobozen od zdanění v tomto státě, tento stát může přesto, při výpočtu částky daně ze zbývajících příjmů nebo majetku tohoto rezidenta, vzít v úvahu tento osvobozený příjem nebo majetek.

## Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku

Platnost k 09.05.2021 16:10:28

Obchodní firma: **SWN Moravia, s.r.o.**  
Adresa sídla: **675 32, Mladoňovice 65**  
Identifikační číslo osoby: **63493845**

*Statutární orgán nebo jeho členové:*

Jméno a příjmení: **Ing. Zdeněk Svoboda (4)**  
Vznik funkce: **28.02.1996**  
Jméno a příjmení: **Ing. Tomáš Nekula (3)**  
Vznik funkce: **28.02.1996**

*Živnostenské oprávnění č. 1*

Předmět podnikání: **Truhlářství, podlahářství**  
Druh živnosti: **Ohlašovací řemeslná**  
Vznik oprávnění: **28.02.1996**  
Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

*Odpovědný zástupce:*

Jméno a příjmení: **Ing. Jaroslav Nekula (1)**

*Živnostenské oprávnění č. 2*

Předmět podnikání: **Zámečnictví, nástrojářství**  
Druh živnosti: **Ohlašovací řemeslná**  
Vznik oprávnění: **03.03.2006**  
Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

*Odpovědný zástupce:*

Jméno a příjmení: **Josef Dvořák (2)**

*Živnostenské oprávnění č. 3*

Předmět podnikání: **Obráběčství**  
Druh živnosti: **Ohlašovací řemeslná**  
Vznik oprávnění: **18.06.2007**  
Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

*Odpovědný zástupce:*

Jméno a příjmení: **Josef Dvořák (2)**

*Živnostenské oprávnění č. 4*

Předmět podnikání: **Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona**  
Obory činnosti: **Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost  
Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků  
Výroba vlákniny, papíru a lepenky a zboží z těchto materiálů  
Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce  
Výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů  
Výroba plastových a pryžových výrobků  
Výroba a zpracování skla  
Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků  
Umělecko-řemeslné zpracování kovů  
Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů  
Výroba neelektrických zařízení pro domácnost  
Výroba strojů a zařízení**



	Výroba a opravy čalounických výrobků
	Výroba, opravy a údržba sportovních potřeb, her, hraček a dětských kočárků
	Výroba dalších výrobků zpracovatelského průmyslu
	Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti
	Sklenářské práce, rámování a paspartování
	Zprostředkování obchodu a služeb
	Velkoobchod a maloobchod
	Zastavárenská činnost a maloobchod s použitým zbožím
	Údržba motorových vozidel a jejich příslušenství
	Potrubní a pozemní doprava (vyjma železniční a silniční motorové dopravy)
	Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě
	Zasílatelství a zastupování v celním řízení
	Ubytovací služby
	Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály
	Činnost informačních a zpravodajských kanceláří
	Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí
	Pronájem a půjčování věcí movitých
	Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
	Příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce
	Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
	Návrhářská, designerská, aranžérská činnost a modeling
	Překladatelská a tlumočnická činnost
	Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy
	Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu
	Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
	Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
	Poskytování technických služeb
	Výroba, obchod a služby jinde nezařazené
Druh živnosti:	Ohlašovací volná
Vznik oprávnění:	28.02.1996
Doba platnosti oprávnění:	na dobu neurčitou
Odpovědný zástupce:	
Jméno a příjmení:	Ing. Tomáš Nekula (3)
Jméno a příjmení:	Ing. Zdeněk Svoboda (4)

#### *Živnostenské oprávnění č.5*

Předmět podnikání:	Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin
Druh živnosti:	Koncesovaná
Vznik oprávnění:	21.01.2014
Doba platnosti oprávnění:	na dobu neurčitou

#### *Živnostenské oprávnění č.6*

Předmět podnikání:	Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
Druh živnosti:	Ohlašovací řemeslná
Vznik oprávnění:	09.04.2014
Doba platnosti oprávnění:	na dobu neurčitou
Odpovědný zástupce:	
Jméno a příjmení:	Milan Jasanský (5)

#### *Živnostenské oprávnění č.7*

Předmět podnikání:	Montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení
Druh živnosti:	Ohlašovací řemeslná

Vznik oprávnění: **09.04.2014**  
Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**  
Odpovědný zástupce:  
Jméno a příjmení: **Milan Jasanský (5)**

---

*Provozovny k předmětu podnikání číslo*

*1. Truhlářství, podlahářství*

Adresa: **675 32, Mladoňovice 65**  
Identifikační číslo provozovny: **1007560967**  
Zahájení provozování dne: **03.11.1999**

---

*2. Zámečnictví, nástrojářství*

Adresa: **675 32, Mladoňovice 65**  
Identifikační číslo provozovny: **1007560967**  
Zahájení provozování dne: **03.03.2006**

---

*3. Obráběčství*

Adresa: **675 32, Mladoňovice 65**  
Identifikační číslo provozovny: **1007560967**  
Zahájení provozování dne: **18.06.2007**

---

*4. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona*  
*Obor činnosti: Velkoobchod a maloobchod*

Adresa: **675 32, Mladoňovice 65**  
Identifikační číslo provozovny: **1007560967**  
Zahájení provozování dne: **28.04.2004**

---

*6. Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení*

Adresa: **675 32, Mladoňovice 65**  
Identifikační číslo provozovny: **1007560967**  
Zahájení provozování dne: **09.04.2014**

---

*7. Montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení*

Adresa: **675 32, Mladoňovice 65**  
Identifikační číslo provozovny: **1007560967**  
Zahájení provozování dne: **09.04.2014**

---

**Seznam zúčastněných osob**

Jméno a příjmení: **Ing. Jaroslav Nekula (1)**  
Datum narození: **10.02.1972**  
Občanství: **Česká republika**

---

Jméno a příjmení: **Josef Dvořák (2)**  
Datum narození: **14.08.1972**  
Občanství: **Česká republika**

---

Jméno a příjmení: **Ing. Tomáš Nekula (3)**  
Datum narození: **19.07.1969**  
Občanství: **Česká republika**

---

Jméno a příjmení: **Ing. Zdeněk Svoboda (4)**  
Datum narození: **20.03.1969**  
Občanství: **Česká republika**

---

Jméno a příjmení: **Milan Jasanský (5)**  
Datum narození: **24.02.1982**  
Občanství: **Česká republika**

---

Úřad příslušný podle §71 odst.2 živnostenského zákona: **Městský úřad Moravské Budějovice**

Ministerstvo průmyslu a obchodu osvědčuje, že údaje uvedené v tomto výpise jsou k datu platnosti výpisu zapsány v živnostenském rejstříku.



Tento výpis z veřejných rejstříků elektronicky podepsal "ČR - Krajský soud v Brně" dne 15.5.2021 v 13:40:49. EPVid: lllWslH7fTdAmCO9dZqkB8g

## Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného  
Krajským soudem v Brně  
oddíl C, vložka 22162

<b>Datum vzniku a zápisu:</b>	28. února 1996
<b>Spisová značka:</b>	C 22162 vedená u Krajského soudu v Brně
<b>Obchodní firma:</b>	SWN Moravia, s.r.o.
<b>Sídlo:</b>	Mladoňovice 65, PSČ 67532
<b>Identifikační číslo:</b>	634 93 845
<b>Právní forma:</b>	Společnost s ručením omezeným
<b>Předmět podnikání:</b>	<div>obráběčství</div> <div>truhlářství, podlahářství</div> <div>zámečnictví, nástrojářství</div> <div>výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona</div>
<b>Statutární orgán:</b>	
<b>jednatel:</b>	<div>ZDENĚK SVOBODA, dat. nar. 20. března 1969</div> <div>Fibichova 1665, 676 02 Moravské Budějovice</div> <div>Den vzniku funkce: 28. února 1996</div>
<b>jednatel:</b>	<div>TOMÁŠ NEKULA, dat. nar. 19. července 1969</div> <div>Partyzánská 1679, 676 02 Moravské Budějovice</div> <div>Den vzniku funkce: 28. února 1996</div>
<b>Způsob jednání:</b>	Způsob zastupování: za společnost jedná každý z jednatelů samostatně a podepisuje tak, že k obchodnímu jménu společnosti připojí svůj podpis, uvedený ve společenské smlouvě.
<b>Společníci:</b>	
<b>Společník:</b>	<div>SWN Holding s.r.o., IČ: 052 74 834</div> <div>č.p. 65, 675 32 Mladoňovice</div>
<b>Podíl:</b>	<div>Vklad: 1 000 000,- Kč</div> <div>Splaceno: 100%</div> <div>Obchodní podíl: 100%</div> <div>Druh podílu: základní</div>
<b>Základní kapitál:</b>	1 000 000,- Kč

## Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku

Platnost k 09.05.2021 16:09:30

Obchodní firma: **SWN Moravia - Schodiště Treppen s.r.o.**

Adresa sídla: **675 32, Mladoňovice 65**

Identifikační číslo osoby: **03677656**

Datum doručení výpisu podle §10 odst.4 živnostenského zákona: **18.12.2014**

Statutární orgán nebo jeho členové:

Jméno a příjmení: **Ing. Zdeněk Svoboda (2)**

Vznik funkce: **02.01.2015**

Jméno a příjmení: **Ing. Tomáš Nekula (1)**

Vznik funkce: **02.01.2015**

### Živnostenské oprávnění č.1

Předmět podnikání: **Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona**

Obory činnosti: **Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce  
Výroba a hutní zpracování železa, drahých a neželezných kovů a jejich slitin  
Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků  
Umělecko-řemeslné zpracování kovů  
Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů  
Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí  
Výroba strojů a zařízení  
Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)  
Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti  
Sklenářské práce, rámování a paspartování  
Zprostředkování obchodu a služeb  
Velkoobchod a maloobchod  
Údržba motorových vozidel a jejich příslušenství  
Skládování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě  
Zasílatelství a zastupování v celním řízení  
Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí  
Pronájem a půjčování věcí movitých  
Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků  
Příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce  
Projektování elektrických zařízení  
Výroba, obchod a služby jinde nezařazené**

Druh živnosti: **Ohlašovací volná**

Vznik oprávnění: **02.01.2015**

Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

### Živnostenské oprávnění č.2

Předmět podnikání: **Truhlářství, podlahářství**

Druh živnosti: **Ohlašovací řemeslná**

Vznik oprávnění: **02.01.2015**

Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

Odpovědný zástupce:

Jméno a příjmení: **Ing. Tomáš Nekula (1)**

### Živnostenské oprávnění č.3

Předmět podnikání: **Zámečnictví, nástrojářství**

Druh živnosti: **Ohlašovací řemeslná**

Vznik oprávnění: 02.01.2015  
Doba platnosti oprávnění: na dobu neurčitou  
Odpovědný zástupce:  
Jméno a příjmení: Ing. Tomáš Nekula (1)

---

*Provozovny k předmětu podnikání číslo*

*1. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona*

*Obor činnosti: Velkoobchod a maloobchod*

Adresa: 675 32, Mladoňovice 65

Identifikační číslo provozovny: 1010459279

Zahájení provozování dne: 01.09.2015

Název: Rychtářka

Adresa: Truhlářská 2755/5, 301 00, Plzeň - Východní Předměstí

Identifikační číslo provozovny: 1010459317

Zahájení provozování dne: 01.09.2015

Adresa: U Staré trati 1775/3, 370 11, České Budějovice - České Budějovice 2

Identifikační číslo provozovny: 1010459309

Zahájení provozování dne: 01.09.2015

Adresa: Svornosti 3321/2, 150 00, Praha 5 - Smíchov

Identifikační číslo provozovny: 1010459287

Zahájení provozování dne: 01.09.2015

Název: H-Park

Adresa: Heršpická 11, 639 00, Brno - Štýřice

Identifikační číslo provozovny: 1010459295

Zahájení provozování dne: 01.09.2015

---

**Seznam zúčastněných osob**

Jméno a příjmení: Ing. Tomáš Nekula (1)

Datum narození: 19.07.1969

Občanství: Česká republika

---

Jméno a příjmení: Ing. Zdeněk Svoboda (2)

Datum narození: 20.03.1969

---

Úřad příslušný podle §71 odst.2 živnostenského zákona: Městský úřad Moravské Budějovice

Ministerstvo průmyslu a obchodu osvědčuje, že údaje uvedené v tomto výpise jsou k datu platnosti výpisu zapsány v živnostenském rejstříku.

Tento výpis z veřejných rejstříků elektronicky podepsal "ČR - Krajský soud v Brně" dne 15.5.2021 v 13:41:40. EPVid:NjxtizwiIFP+NTMCKgEIIQ

## Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného  
Krajským soudem v Brně  
oddíl C, vložka 86299

<b>Datum vzniku a zápisu:</b>	2. ledna 2015
<b>Spisová značka:</b>	C 86299 vedená u Krajského soudu v Brně
<b>Obchodní firma:</b>	SWN Moravia - Schodiště Treppen s.r.o.
<b>Sídlo:</b>	č.p. 65, 675 32 Mladoňovice
<b>Identifikační číslo:</b>	036 77 656
<b>Právní forma:</b>	Společnost s ručením omezeným
<b>Předmět podnikání:</b>	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona Truhlářství, podlahářství Zámečnictví, nástrojářství
<b>Statutární orgán:</b>	
<b>jednatel:</b>	Ing. ZDENĚK SVOBODA, dat. nar. 20. března 1969 Fibichova 1665, 676 02 Moravské Budějovice Den vzniku funkce: 2. ledna 2015
<b>jednatel:</b>	Ing. TOMÁŠ NEKULA, dat. nar. 19. července 1969 Partyzánská 1679, 676 02 Moravské Budějovice Den vzniku funkce: 2. ledna 2015
<b>Počet členů:</b>	2
<b>Způsob jednání:</b>	Každý jednatel zastupuje společnost samostatně.
<b>Společníci:</b>	
<b>Společník:</b>	SWN Moravia, s.r.o., IČ: 634 93 845 Mladoňovice 65, PSČ 67532
<b>Podíl:</b>	Vklad: 50 000,- Kč Splaceno: 50 000,- Kč Obchodní podíl: 100% Druh podílu: základní Kmenový list: nebyl vydán
<b>Základní kapitál:</b>	50 000,- Kč

## Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku

Platnost k 15.05.2021 13:25:20

Obchodní firma: **SWN Holding s.r.o.**  
Adresa sídla: **675 32, Mladoňovice 65**  
Identifikační číslo osoby: **05274834**

Statutární orgán nebo jeho členové:

Jméno a příjmení:	<b>Ing. Zdeněk Svoboda (2)</b>
Vznik funkce:	<b>24.08.2016</b>
Jméno a příjmení:	<b>Ing. Tomáš Nekula (3)</b>
Vznik funkce:	<b>24.08.2016</b>

### Živnostenské oprávnění č. 1

Předmět podnikání: **Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona**  
Obory činnosti: **Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků  
Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce  
Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků  
Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů  
Výroba strojů a zařízení  
Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody  
Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)  
Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti  
Zprostředkování obchodu a služeb  
Velkoobchod a maloobchod  
Zastavárenská činnost a maloobchod s použitým zbožím  
Údržba motorových vozidel a jejich příslušenství  
Potrubní a pozemní doprava (vyjma železniční a silniční motorové dopravy)  
Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě  
Zasílatelství a zastupování v celním řízení  
Ubytovací služby  
Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály  
Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí  
Pronájem a půjčování věcí movitých  
Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků  
Příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce  
Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení  
Návrhářská, designérská, aranžérská činnost a modeling  
Překladačská a tlumočnická činnost  
Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy  
Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu  
Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti  
Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí  
Poskytování technických služeb  
Výroba, obchod a služby jinde nezařazené**  
Druh živnosti: **Ohlašovací volná**  
Vznik oprávnění: **29.09.2016**  
Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

### Živnostenské oprávnění č. 2

Předmět podnikání: **Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence**  
Druh živnosti: **Ohlašovací vázaná**  
Vznik oprávnění: **29.09.2016**

Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

*Odpovědný zástupce:*

Jméno a příjmení: **Květa Navrátilová (1)**

---

**Seznam zúčastněných osob**

Jméno a příjmení: **Květa Navrátilová (1)**

Datum narození: **06.10.1974**

Občanství: **Česká republika**

---

Jméno a příjmení: **Ing. Zdeněk Svoboda (2)**

Datum narození: **20.03.1969**

---

Jméno a příjmení: **Ing. Tomáš Nekula (3)**

Datum narození: **19.07.1969**

---

Úřad příslušný podle §71 odst.2 živnostenského zákona: **Městský úřad Moravské Budějovice**

Ministerstvo průmyslu a obchodu osvědčuje, že údaje uvedené v tomto výpise jsou k datu platnosti výpisu zapsány v živnostenském rejstříku.

Tento výpis z veřejných rejstříků elektronicky podepsal "ČR - Krajský soud v Brně" dne 15.5.2021 v 13:23:33.  
EPVid:DWmwcYpNukGdUyRTDB3S9w

## Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného  
Krajským soudem v Brně  
oddíl C, vložka 94188

<b>Datum vzniku a zápisu:</b>	24. srpna 2016
<b>Spisová značka:</b>	C 94188 vedená u Krajského soudu v Brně
<b>Obchodní firma:</b>	SWN Holding s.r.o.
<b>Sídlo:</b>	č.p. 65, 675 32 Mladoňovice
<b>Identifikační číslo:</b>	052 74 834
<b>Právní forma:</b>	Společnost s ručením omezeným
<b>Předmět podnikání:</b>	Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
<b>Statutární orgán:</b>	
<b>jednatel:</b>	Ing. TOMÁŠ NEKULA, dat. nar. 19. července 1969 Partyzánská 1679, 676 02 Moravské Budějovice Den vzniku funkce: 24. srpna 2016
<b>jednatel:</b>	Ing. ZDENĚK SVOBODA, dat. nar. 20. března 1969 Fibichova 1665, 676 02 Moravské Budějovice Den vzniku funkce: 24. srpna 2016
<b>Počet členů:</b>	2
<b>Způsob jednání:</b>	Jednatel jedná jménem společnosti tak, že k vypsání nebo vytištění obchodní firmě společnosti připojí svůj podpis.
<b>Společníci:</b>	
<b>Společník:</b>	Ing. TOMÁŠ NEKULA, dat. nar. 19. července 1969 Partyzánská 1679, 676 02 Moravské Budějovice
<b>Podíl:</b>	Vklad: 50 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: 50% Druh podílu: s předkupním právem Kmenový list: nevydán
<b>Společník:</b>	Ing. ZDENĚK SVOBODA, dat. nar. 20. března 1969 Fibichova 1665, 676 02 Moravské Budějovice
<b>Podíl:</b>	Vklad: 50 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: 50% Druh podílu: s předkupním právem Kmenový list: nevydán
<b>Základní kapitál:</b>	100 000,- Kč

